UNIVERSITATEA TEHNICĂ "GHEORGHE ASACHI" DIN IAŞI
FACULTATEA DE TEXTILE PIELĂRIE ŞI MANAGEMENT INDUSTRIAL

BAZELE CONTABILITĂŢII.
ABORDĂRI PRACTICE

Asist. univ. dr. ec. SÎRBU FLORENTINA

2009

CUPRINS:

1 EFECTUL TRANZACŢIILOR ECONOMICE ASUPRA PATRIMONIULUI 3
1.1 APLICAŢIE REZOLVATĂ 6
1.2 APLICAŢII PROPUSE SPRE REZOLVARE 16
2 CONTUL – INSTRUMENT DE CONSEMNARE, CALCUL, CUNOAŞTERE ŞI CONTROL 32
2.1 APLICAŢIE REZOLVATĂ 36
2.2 APLICAŢII PROPUSE SPRE REZOLVARE 42
3 CALCULE PERIODICE DE SINTEZĂ 53
3.1 APLICAŢIE REZOLVATĂ 53
3.2 APLICAŢII PROPUSE SPRE REZOLVARE 59
4 MONOGRAFIE CONTABILĂ 64
5 PLANUL DE CONTURI 103

1 EFECTUL TRANZACŢIILOR ECONOMICE ASUPRA PATRIMONIULUI

Situaţia unui perimetru contabil poate fi reprezentată la un moment dat prin intermediul bilanţului, în care se regăsesc atât mijloacele cât şi resursele. Convenţional mijloacele apar în partea stângă a bilanţului, în timp ce resursele apar în partea dreaptă a acestuia.

Bilanţ = calcul de sinteză, exprimabil în bani, care reflectă, la un moment dat, situaţia patrimoniului unei entităţi punând faţă în faţă activul cu pasivul

Activ = *mijloace + elemente rectificative asupra elementelor de pasiv*

Pasiv = *resurse + elemente rectificative asupra elementelor de activ*

Activ = Pasiv este ecuaţia fundamentală a contabilităţii.

Elemente rectificative asupra elementelor de activ:

- *ajustările de valoare* cuprind toate corecţiile destinate să ţină seama de reducerile valorilor activelor individuale, stabilite la data bilanţului, indiferent dacă acea reducere este sau nu definitivă.

Ajustările de valoare pot fi: *ajustări permanente*, denumite în continuare *amortizăr*i, şi/sau *ajustările provizorii*, denumite în continuare *ajustări pentru depreciere sau pierdere de valoare*, în funcţie de caracterul permanent sau provizoriu al ajustării activelor.

- *provizioanele* sunt destinate să acopere datoriile a căror natură este clar definită şi care la data bilanţului este probabil să existe, sau este cert că vor exista, dar care sunt incerte în ceea ce priveşte valoarea sau data la care vor apărea (litigiile, amenzile si penalităţile, despăgubirile, daunele si alte datorii incerte, cheltuielile legate de activitatea de service în perioada de garanţie).

Elemente rectificative asupra elementelor de pasiv:

- *repartizarea profitului* cât din profitul unităţii este deja consumat (adică nu mai este disponibil);
- *prime privind rambursarea obligaţiunilor* diferenţa dintre valoarea de rambursat a obligaţiunilor emise şi valoarea încasată în urma emisiunii obligaţiunilor.

Patrimoniul firmei poate fi prezentat, la un anumit moment, prin intermediul bilanţului, prin punerea faţă-n faţă a activelor (averea) şi pasivelor (sursele de finanţare).

În cursul unei perioade de gestiune (lună, trimestru, semestru, an), în cadrul unei firme, au loc numeroase tranzacţii (operaţii) economice şi financiare, cum ar fi achiziţionare de bunuri (utilaje, materii prime, mărfuri, obiecte de inventar etc), plata furnizorilor, darea în consum de materii prime şi materiale, obţinerea de produse finite, vânzarea de bunuri (mărfuri, produse finite), prestarea de servicii, încasarea contravalorii bunurilor vândute şi a serviciilor prestate, primirea/restituirea de credite bancare etc. Aceste tranzacţii economice îşi lasă amprenta asupra patrimoniului, prin modificarea structurii elementelor patrimoniale. Aceste modificări se prezintă fie sub formă de creşteri, fie sub formă de reduceri a unor elemente patrimoniale, fără a afecta însă egalitatea patrimoniului, adică aceea dintre valoarea activului total şi a pasivului total.

Pentru a putea evidenţia efectul tranzacţiilor asupra patrimoniului vom pleca de la un exemplu. După fiecare tranzacţie vom întocmi câte un bilanţ. În practică însă, bilanţul se întocmeşte conform reglementărilor legale în vigoare, semestrial, la sfârşitul anului sau de fiecare dată când legea o prevede.

După influenţele pe care le au asupra bilanţului operaţiunile economice, acestea pot fi împărţite în:

1) ***operaţii economice singulare***:

a)	*Operaţii economice singulare de mişcări permutative în activ:* Dacă un element de activ sporeşte cu o anumită valoare (x) şi nici un element de pasiv nu se modifică atunci un alt element de activ se va reduce cu aceiaşi valoare(x).	**A+X -X= P**
b)	*Operaţii economice singulare de mişcări permutative în pasiv* Dacă un element de pasiv sporeşte cu o anumită valoare (x) şi nici un element de activ nu se modifică, atunci un alt element de pasiv se va reduce cu aceiaşi valoare(x).	**A= P+X -X**
c)	*Operaţii economice singulare de mişcări opuse de sporire* Dacă un element din activ sporeşte cu o anumită valoare (x) şi nici un alt element de activ nu se mai modifică, atunci un element de pasiv va spori cu aceiaşi valoare (x)	**A+X = P+X**
d)	*Operaţii economice singulare de mişcări opuse de reducere* Dacă un element din activ se reduce cu o anumită valoare (x) şi nici un alt element de activ nu se mai modifică, atunci un element de pasiv se va reduce cu aceiaşi valoare (x)	**A-X = P-X**

2) ***grup de operaţii economice inseparabil*** (combinaţii ale operaţiunilor simple).

1.1 APLICAŢIE REZOLVATĂ

Patrimoniul SC Alfa SRL, poate fi prezentat la 01.01.N, prin intermediul unui bilanţ iniţial, ca în tabelul nr. 1:

ACTIV **Situaţia patrimoniului** *la data 01.01.N* PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	1.	Capital subscris nevărsat	4000
2.	Utilaje	9000	2.	Capital subscris vărsat	50000
3.	Materii prime	3500	3.	Rezerve legale	500
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	Clienţi	13550	5.	Furnizori	6500
6.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	4000	6.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	Conturi la bănci în lei	3300	7.	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	Casa în lei	2000			
	TOTAL ACTIV	75000		**TOTAL PASIV**	75000

Tabel nr. 1 **Situaţia patrimoniului** iniţială, la data 01.01.N

Ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului:

TOTAL ACTIV = TOTAL PASIV

adică**:**

75000 = 75000

În cursul perioadei de gestiune curente au loc următoarele **operaţiuni economice**:

1) Se înregistrează încasarea contravalorii facturii nr. 875 din data de.02.01.N, în valoare de 3750 lei conform extrasului de cont.
2) Se înregistrează aportul adus de către un asociat constând dintr-un utilaj evaluat la valoarea de 4000 lei. Aportul corespunde capitalului social subscris şi încă nevărsat. Operaţiunea se efectuează pe baza *procesului verbal de recepţie* şi a actelor care dovedesc provenienţa bunului.

3) Se înregistrează transferul capitalului social nevărsat în categoria capitalului social vărsat în sumă de 4000 lei, conform *notei contabile*.
4) Se înregistrează capitalizarea a unei părţi a rezervelor legale în valoare de 300 lei conform AGA.
5) Se înregistrează primirea unui credit bancar pe termen lung în valoare de 10000 lei conform extrasului de cont.
6) Firma achiziţionează materii prime, la un cost de achiziţie de 1200 lei, conform *facturii.* Plata urmează să se facă ulterior.
7) Se înregistrează achitarea obligaţiei de 4000 lei faţă de furnizorul „A" conform facturii si extrasului de cont.
8) Se înregistrează rambursarea creditului pe termen scurt în valoare de 7000 lei şi a dobânzii aferente de 1000 lei prin virament bancar. Documentele care stau la baza operaţiunii sunt: *contractul de împrumut, ordinul de plată şi extrasul de cont.*

Se cere:

- să se analizeze fiecare operaţiune şi să se stabilească *ce fel de mişcare generează* şi care este *egalitatea bilanţieră* în care se încadrează;
- să se prezinte influenţa succesivă a operaţiunilor asupra situaţiei firmei, prin întocmirea unui bilanţ după fiecare operaţiune (în total vor fi 9 bilanţuri).

Rezolvare:

1) Se înregistrează încasarea contravalorii facturii nr. 875 din data de 02.01.N, în valoare de 3750 lei conform extrasului de cont.

În urma acestei tranzacţii, elementul de activ Conturi la bănci creşte cu valoarea de 3750 lei (ca urmare a încasării prin contul bancar a creanţei), concomitent cu reducerea elementului de activ Clienţi cu valoarea de 3750 lei (deoarece clientul ne-a plătit datoria pe care o avea la noi, noi nu mai avem creanţa de 3750 lei asupra lui). Valoarea totală a activului şi pasivului ramân neschimbate.

Dacă introducem modificările produse de această tranzacţie în ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului şi notăm aceste modificări cu x, obţinem ecuaţia bilanţieră:

A + x - x=P

Înlocuind în această ecuaţie sumele aferente obţinem:

75000 + 3750 – 3750 = 75000

75000 = 75000

Situaţia patrimoniului SC Alfa SRL, în urma primei tranzacţiei se prezintă ca în tabelul nr. 2.

ACTIV **Situaţia patrimoniului nr. 1** PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	1.	Capital subscris nevărsat	4000
2.	Utilaje	9000	2.	Capital subscris vărsat	50000
3.	Materii prime	3500	3.	Rezerve legale	500
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	**Clienţi (13550-3750=9800)**	**9800**	5.	Furnizori	6500
6.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	4000	6.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	**Conturi la bănci în lei (3300+3750=7050)**	**7050**	7.	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	Casa în lei	2000			
	TOTAL ACTIV	**75000**		**TOTAL PASIV**	**75000**

Tabel nr. 2 Situaţia patrimoniului întocmită după efectuarea primei tranzacţii

2) Se înregistrează aportul adus de către un asociat constând dintr-un utilaj evaluat la valoarea de 4000 lei. Aportul corespunde capitalului social subscris şi încă nevărsat. Operaţiunea se efectuează pe baza *procesului verbal de recepţie* şi a actelor care dovedesc proveniența bunului.

În urma acestei tranzacţii, elementul de activ Utilaje creşte cu valoarea de 4000 lei (ca urmare a intrarii în patrimoniu a unui utilaj), concomitent cu reducerea elementului de activ Decontări cu asociaţii privind capitalul cu

valoarea de 4000 lei (deoarece asociatul a adus aportul subscris anterior, firma nu mai are creanţa de 4000 lei asupra lui). Valoarea totală a activului şi pasivului ramân neschimbate.

Dacă introducem modificările produse de această tranzacţie în ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului şi notăm aceste modificări cu x, obţinem ecuaţia bilanţieră:

$$A + x - x = P$$

Înlocuind în această ecuaţie sumele aferente obţinem:

$$75000 + 4000 - 4000 = 75000$$

$$75000 = 75000$$

Situaţia patrimoniului SC Alfa SRL, în urma tranzacţiei nr. 2 se prezintă ca în tabelul nr. 3.

ACTIV **Situaţia patrimoniului nr. 2** PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	1.	Capital subscris nevărsat	4000
2.	**Utilaje (9000+4000=13000)**	**13000**	2.	Capital subscris vărsat	50000
3.	Materii prime	3500	3.	Rezerve legale	500
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	Clienţi	9800	5.	Furnizori	6500
6.	**Decontări cu asociaţii privind capitalul (4000-4000=0)**	**0**	6.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	Conturi la bănci în lei	7050	7.	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	Casa în lei	2000			
	TOTAL ACTIV	**75000**		**TOTAL PASIV**	**75000**

Tabel nr. 3 Situaţia patrimoniului întocmită după efectuarea tranzacţiei nr. 2

3) Se înregistrează transferul capitalului social nevărsat în categoria capitalului social vărsat în sumă de 4000 lei, conform *notei contabile*.

În urma acestei tranzacţii, elementul de pasiv Capital subscris nevărsat scade cu suma de 4000 lei, concomitent cu sporirea elementului de pasiv

Capital subscris vărsat cu valoarea de 4000 lei (ca urmare a intrarii în firma a aportului subscris de asociat).

Dacă introducem modificările produse de această tranzacţie în ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului, obţinem ecuaţia bilanţieră:

A = P+ x –x

Înlocuind în această ecuaţie sumele aferente obţinem:

75000 = 75000+ 4000 – 4000

75000 = 75000

Situaţia patrimoniului SC Alfa SRL, în urma tranzacţiei nr. 3 se prezintă ca în tabelul nr. 4

ACTIV **Situaţia patrimoniului nr. 3** PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	**1.**	**Capital subscris nevărsat (4000-4000=0)**	**0**
2.	Utilaje	13000	**2.**	**Capital subscris vărsat (50000+4000=54000)**	**54000**
3.	Materii prime	3500	3.	Rezerve legale	500
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	Clienţi	9800	5.	Furnizori	6500
6.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	0	6.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	Conturi la bănci în lei	7050	7.	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	Casa în lei	2000			
	TOTAL ACTIV	**75000**		**TOTAL PASIV**	**75000**

Tabel nr. 4 Situaţia patrimoniului întocmită după efectuarea tranzacţiei nr. 3

4) Se înregistrează capitalizarea a unei părţi a rezervelor legale în valoare de 300 lei conform AGA.

În urma acestei tranzacţii, elementul de pasiv Rezerve legale scade cu suma de 300 lei (ca urmare a deciziei de majorare a capitalului prin încorporarea unei părţi a rezervelor), concomitent cu sporirea elementului de pasiv Capital subscris vărsat cu valoarea de 300 lei.

Dacă introducem modificările produse de această tranzacţie în ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului, obţinem ecuaţia bilanţieră:

A = P+ x –x

Înlocuind în această ecuaţie sumele aferente obţinem:

75000 = 75000+ 300 – 300

75000 = 75000

Situaţia patrimoniului SC Alfa SRL, în urma tranzacţiei nr. 4 se prezintă ca în tabelul nr. 5

ACTIV **Situaţia patrimoniului nr. 4** PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	1.	Capital subscris nevărsat	0
2.	Utilaje	13000	**2.**	**Capital subscris vărsat (54000+300=54300)**	**54300**
3.	Materii prime	3500	**3.**	**Rezerve legale (500-300=200)**	**200**
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	Clienţi	9800	5.	Furnizori	6500
6.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	0	6.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	Conturi la bănci în lei	7050	7.	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	Casa în lei	2000			
	TOTAL ACTIV	**75000**		**TOTAL PASIV**	**75000**

Tabel nr. 5 Situaţia patrimoniului întocmită după efectuarea tranzacţiei nr. 4

5) Se înregistrează primirea unui credit bancar pe termen lung în valoare de 10000 lei conform extrasului de cont.

În urma acestei tranzacţii, elementul de activ Conturi la bănci în lei creşte cu valoarea de 10000 lei (ca urmare a încasării creditului), concomitent cu sporirea elementului de pasiv Credite bancare pe termen lung cu valoarea de 10000 lei (creşte datoria firmei faţă de bancă). Pentru că, până în momentul efectuării acestei tranzacţii, nu exista în patrimoniul firmei nici un alt credit pe termen lung, în Pasiv a apărut elemntul Credite bancare pe termen

lung, având ca sold iniţial (existent iniţial) valoarea 0. Activul şi pasivul s-au modificat în sensul creşterii, dar au rămas egale.

Dacă introducem modificările produse de această tranzacţie în ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului, obţinem ecuaţia bilanţieră:

A + x = P + x

Înlocuind în această ecuaţie sumele aferente obţinem:

75000 + 10000 = 75000+ 1000

adică:

85000= 85000

Situaţia patrimoniului SC Alfa SRL, în urma tranzacţiei nr. 5 se prezintă ca în tabelul nr. 6.

ACTIV **Situaţia patrimoniului nr. 5** PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	1.	Capital subscris nevărsat	0
2.	Utilaje	13000	2.	Capital subscris vărsat	54300
3.	Materii prime	3500	3.	Rezerve legale	200
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	Clienţi	9800	5.	Furnizori	6500
6.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	0	6.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	**Conturi la bănci în lei (7050+10000=17050)**	**17050**	7.	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	Casa în lei	2000	**8.**	**Credite bancare pe termen lung şi mediu (0+10000=10000)**	**10000**
	TOTAL ACTIV	**85000**		**TOTAL PASIV**	**85000**

Tabel nr. 6 Situaţia patrimoniului întocmită după efectuarea tranzacţiei nr. 5

6) Firma achiziţionează materii prime, la un cost de achiziţie de 1200 lei, conform *facturii.* Plata urmează să se facă ulterior.

În urma acestei tranzacţii, s-au produs modificări în ambele părţi a patrimoniului, elementul de activ Materii prime sporind cu valoarea de 1200 lei

(ca urmare a achiziţiei de la furnizori), concomitent cu sporirea elementului de pastiv Furnizori cu valoarea de 1200 lei (deoarece se va plăti ulterior, până în momentul plăţii vom avea o datorie faţă de furnizorul de materii prime). Deşi rămân egale, activul şi pasivul sporesc.

Dacă introducem modificările produse de această tranzacţie în ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului, obţinem ecuaţia bilanţieră: **A+x =P+x**

Înlocuind în această ecuaţie sumele aferente obţinem:

85000 + 1200 = 8500 + 1200

adică:

86200 = 86200

Situaţia patrimoniului SC Alfa SRL, în urma tranzacţiei nr. 6 se prezintă ca în tabelul nr. 7.

ACTIV **Situaţia patrimoniului nr. 6** PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	1.	Capital subscris nevărsat	0
2.	Utilaje	13000	2.	Capital subscris vărsat	54300
3.	**Materii prime (3500+1200=4700)**	**4700**	3.	Rezerve legale	200
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	Clienţi	9800	**5.**	**Furnizori (6500+1200=7700)**	**7700**
6.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	0	6.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	Conturi la bănci în lei	17050	7.	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	Casa în lei	2000	8.	Credite bancare pe termen lung şi mediu	10000
	TOTAL ACTIV	**86200**		**TOTAL PASIV**	**86200**

Tabel nr. 7 Situaţia patrimoniului întocmită după efectuarea tranzacţiei nr. 6

7) Se înregistrează achitarea obligaţiei de 4000 lei faţă de furnizorul „A” conform facturii si extrasului de cont.

Şi în urma acestei tranzacţii s-au produs modificări în ambele părţi a patrimoniului, în sensul reducerii. Elementul de activ Conturi la bănci în lei

scade cu valoarea de 4000 lei (ca urmare a plăţii), concomitent cu reducerea elementului de pastiv Furnizori cu valoarea de 4000 lei (deoarece scad datoriile faţă de furizori).

Dacă introducem modificările produse de această tranzacţie în ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului, obţinem ecuaţia bilanţieră:

A - x =P – x

Înlocuind în această ecuaţie sumele aferente obţinem:

86200 - 4000 = 86200 - 4000

82200 = 82200

Situaţia patrimoniului SC Alfa SRL, în urma tranzacţiei nr. 7 se prezintă ca în tabelul nr. 8

ACTIV **Situaţia patrimoniului nr. 7** PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	1.	Capital subscris nevărsat	0
2.	Utilaje	13000	2.	Capital subscris vărsat	54300
3.	Materii prime	4700	3.	Rezerve legale	200
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	Clienţi	9800	**5.**	**Furnizori (7700-4000=3700)**	**3700**
6.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	0	6.	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	**Conturi la bănci în lei (17050-4000=13050)**	**13050**	7.	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	Casa în lei	2000	8.	Credite bancare pe termen lung şi mediu	10000
	TOTAL ACTIV	**82200**		**TOTAL PASIV**	**82200**

Tabel nr. 8 Situaţia patrimoniului întocmită după efectuarea tranzacţiei nr. 7

8) Se înregistrează rambursarea creditului pe termen scurt în valoare de 7000 lei şi a dobânzii aferente de 1000 lei prin virament bancar. Documentele care stau la baza operaţiunii sunt: *contractul de împrumut, ordinul de plată şi extrasul de cont.*

Şi în urma acestei tranzacţii s-au produs modificări în ambele părţi a patrimoniului, în sensul reducerii. Elementul de activ Conturi la bănci în lei

scade cu valoarea de 8000 lei (ca urmare a plăţii), concomitent cu reducerea elementului de pasiv Credite bancare pe termen scurt cu valoarea de 7000 lei şi a elementului de pasiv Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (firmei îi scad datoriile faţă de bancă).

Dacă introducem modificările produse de această tranzacţie în ecuaţia dublei reprezentări a patrimoniului, obţinem ecuaţia bilanţieră:

A - x = P - x

Înlocuind în această ecuaţie sumele aferente obţinem:

82200 – 8000 = 82200 - 7000 - 1000

74200 = 74200

Situaţia patrimoniului SC Alfa SRL, în urma tranzacţiei nr. 8 se prezintă ca în tabelul nr. 9.

ACTIV **Situaţia patrimoniului nr. 8** PASIV (RON)

Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume	Nr. crt.	Denumirea elementului	Sume
1.	Construcţii	30650	1.	Capital subscris nevărsat	0
2.	Utilaje	13000	2.	Capital subscris vărsat	54300
3.	Materii prime	4700	3.	Rezerve legale	200
4.	Produse finite	9000	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	Clienţi	9800	5.	Furnizori (7700-4000=3700)	3700
6.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	0	**6.**	**Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (1000-1000=0)**	**0**
7.	**Conturi la bănci în lei (13050-8000=5050)**	**5050**	**7.**	**Credite bancare pe termen scurt (7000-7000=0)**	**0**
8.	Casa în lei	2000	8.	Credite bancare pe termen lung şi mediu	10000
	TOTAL ACTIV	**74200**		**TOTAL PASIV**	**74200**

Tabel nr. 9 Situaţia patrimoniului întocmită după efectuarea tranzacţiei nr. 8

Tranzacţiile de mai sus au produs modificări fie numai în activ (A+x-x=P), fie numai în pasiv (A=P+x-x), fie şi în activ şi în pasiv în sensul sporirii sau scăderii (A+x=P+x sau A-x=P-x).

În realitate, în cadrul unei firme, pot avea loc tranzacţii complexe care au ca rezultat modificarea mai multor elemente bilanţiere în acelaşi timp.

1.2 APLICAŢII PROPUSE SPRE REZOLVARE

1) Patrimoniul SC BETA SRL, poate fi prezentat la 01.01.N, prin intermediul unui bilanţ iniţial, ca în tabelul nr. 1:

ACTIV **Situaţia patrimoniului** *la data 01.01.N* PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje	20000	1.	Capital subscris nevărsat	10000
2.	Aparatura birotica	5000	2.	Capital subscris vărsat	25700
3.	Materii prime	1500	3.	Rezerve legale	1000
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar	800	4.	Amortizări privind imobilizările corporale	3000
5.	Produse finite	3700	5.	Furnizori	1300
6.	Mărfuri	1500	6.	Furnizori de imobilizări	5000
7.	Clienţi	8000	7.	Personal salarii datorate	1822
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul	10000	8	TVA de plată	478
9.	Conturi la bănci în lei	2500	9	Impozit pe profit	200
10	Casa în lei	500	10	Credite bancare termen scurt	5000
	TOTAL ACTIV	53500		**TOTAL PASIV**	53500

Tabel nr. 1 **Situaţia patrimoniului** iniţială, la data 01.01.N

În cursul perioadei de gestiune curente au loc următoarele **operaţiuni economice**:

1) Plata impozitului pe profit în valoare de 200 lei, conform extrasului de cont.
2) Încasarea creanţei în valoare de 2500 lei de la clientul SC ABC SRL.
3) Achiziţia de materii prime în valoare de 1500 de lei, care se plătesc cu numerar.
4) Depunerea în casierie a aportului în numerar în valoare de 10000 de lei de către un asociat
5) Transferul capitalului social nevărsat în categoria capitalului social vărsat ca urmare a depunerii de către asociat a aportului în casieria unităţii.
6) Depunerea în contul bancar a sumei de 10000 lei din casierie.

7) Achiziţia de obiecte de inventar în valoare de 1200, plata urmând a se face ulterior;
8) Capitalizarea unei părţi a rezervelor legale în valoare de 500 lei.
9) Plata unui furnizor de imobilizări în suma de 5000 de lei conform extrasului de cont;
10) Ridicarea de numerar din contul bancar în sumă de 1822 lei pentru plata salariilor;
11) Plata salariilor din casierie în valoare de 1822 lei;
12) Contractarea şi încasarea unui credit pe termen lung în valoare de 10000 lei conform extrasului de cont;
13) Achiziţia unui laptop în valoare de 4000 de lei şi plata acestuia din contul bancar.
14) Rambursarea unui credit bancar pe termen scurt în valoare de 5000 lei conform extrasului de cont.

Se cere:

a. să se analizeze fiecare tranzacţie şi să se stabilească *ce fel de mişcare generează* şi care este *egalitatea bilanţieră* în care se încadrează;
b. să se prezinte influenţa succesivă a tranzacţiilor asupra patrimoniului firmei, prin întocmirea unei situaţii a patrimoniului după fiecare tranzacţie (în total vor fi 14 situaţii a patrimoniului).

Rezolvare:

Tranzacţia nr. 1	Plata impozitului pe profit în valoare de 200 lei, conform extrasului de cont.
Analiza tranzacţiei nr. 1:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 1** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 2	Încasarea creanţei în valoare de 2500 lei de la clientul SC ABC SRL.
Analiza tranzacţiei nr. 2:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 2** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 3	Achiziţia de materii prime în valoare de 1500 de lei, care se plătesc cu numerar
Analiza tranzacţiei nr. 3:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 3** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 4	Depunerea în casierie a aportului în numerar în valoare de 10000 de lei de către un asociat
Analiza tranzacţiei nr. 4:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 4** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 5	Transferul capitalului social nevărsat în categoria capitalului social vărsat, ca urmare a depunerii de către asociat a aportului în casieria unităţii.
Analiza tranzacţiei nr. 5:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 5** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 6	Depunerea în contul bancar a sumei de 10000 lei din casierie.
Analiza tranzacţiei nr. 6:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 6** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 7	Achiziţia de obiecte de inventar în valoare de 1200, plata urmând a se face ulterior
Analiza tranzacţiei nr. 7:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 7** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 8	Capitalizarea unei părţi a rezervelor legale în valoare de 500 lei
Analiza tranzacţiei nr. 8:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 8** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 9	Plata unui furnizor de imobilizări în suma de 5000 lei conform extrasului de cont
Analiza tranzacţiei nr. 9	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 9** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 10	Ridicarea de numerar din contul bancar în sumă de 1822 lei pentru plata salariilor.
Analiza tranzacţiei nr. 10:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 10** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 11	Plata salariilor din casierie în valoare de 1822 lei
Analiza tranzacţiei nr. 11:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 11** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 12	Contractarea şi încasarea unui credit pe termen lung în valoare de 10000 lei conform extrasului de cont
Analiza tranzacţiei nr. 12:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 12** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 13	Achiziţia unui laptop în valoare de 4000 de lei şi plata acestuia din contul bancar
Analiza tranzacţiei nr. 13:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 13** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

Tranzacţia nr. 14	Rambursarea unui credit bancar pe termen scurt în valoare de 5000 lei conform extrasului de cont
Analiza tranzacţiei nr. 14:	
Egalitatea bilanţieră:	

ACTIV **Situaţia patrimoniului după tranzacţia 14** PASIV (RON)

Nr. crt	Denumire element	Sume	Nr. crt	Denumire element	Sume
1.	Utilaje		1.	Capital subscris nevărsat	
2.	Aparatura birotica		2.	Capital subscris vărsat	
3.	Materii prime		3.	Rezerve legale	
4.	Materiale de natura obiectelor de inventar		4.	Amortizări privind imobilizările corporale	
5.	Produse finite		5.	Furnizori	
6.	Mărfuri		6.	Furnizori de imobilizări	
7.	Clienţi		7.	Personal salarii datorate	
8.	Decontări cu asociaţii privind capitalul		8	TVA de plată	
9.	Conturi la bănci în lei		9	Impozit pe profit	
10	Casa în lei		10	Credite bancare termen scurt	
11			11		
12			12		
13			13		
	TOTAL ACTIV			**TOTAL PASIV**	

2 CONTUL – INSTRUMENT DE CONSEMNARE, CALCUL, CUNOAŞTERE ŞI CONTROL

Este foarte dificil sau chiar imposibil întocmirea unui bilanţ după fiecare operaţiune deoarece, în unităţile patrimoniale, pot avea loc foarte multe operaţii economice într-o zi. Dacă se întocmesc bilanţuri succesive, atunci putem cunoaşte doar situaţia la un moment dat a unui element, pentru cunoaşterea existentului iniţial, creşterilor / diminuărilor unei categorii de valori din cursul unei perioade este necesară cercetarea mai multor bilanţuri. Pentru a înlătura aceste dificultăţi, în sitemul de lucru al contabilităţii, a fost introdus un instrument care să reflecte atât situaţia iniţială, cât şi evoluţia unui element individual de activ sau de pasiv, astfel încât să poată fi stabilită situaţia în orice moment. Acest instrument este ***contul.***

Contul *este definit ca un mijloc de consemnare, de calcul şi de cunoaştere a situaţiei şi modificărilor succesive ale unui element a cărui natură economico-juridică a fost în prealabil definită (element de activ, pasiv, de venituri, de cheltuieli etc.).*

Funcţiile contului[1]:

1) ***clasarea coerentă*** a ansamblului de fapte şi fenomene care fac obiectul contabilităţii. Elementele reflectate prin conturi sunt simbolizate prin cifre, pentru a face prelucrările mai uşoare. Definim astfel **planul de conturi**, care cuprinde lista celor mai importante conturi pe care le pot folosi entităţile. Conturile sunt clasificate după sistemul zecimal, adică se identifică mai întâi *clasele* de conturi, ale căror simboluri sunt formate dintr-o cifră (1 la 9). În cadrul fiecărei clase putem avea maxim 10 subdiviziuni care se numesc *grupe* de conturi (de exemplu, de la 30 la 39). La rândul lor, grupele se împart în cel mult zece *conturi sintetice de gradul 1* (cu simbolul format din 3 cifre (de ex. 300, 301). În planul de conturi se prevăd şi *conturi sintetice de gradul 2,* cu simbolul format din 4 cifre şi care sunt subdiviziuni ale conturilor sintetice de gradul 1 (de exemplu 5121).

2) ***Sistematizarea*** mişcărilor de valori pe care le suferă elementele patrimoniale. Pentru a evidenţia cu claritate care sunt sporirile şi care sunt

[1] Petriş R., Bazele contabilităţii – breviar, ediţia a II-a, Editura Gorun, Iaşi, p. 19.

reducerile din cursul unei perioade, contului i s-au atribuit două părţi, câte una pentru fiecare tip de mişcare. Aceste părţi se numesc **debit** şi **credit,** stabilindu-se prin convenţie că debitul este în stânga şi creditul în dreapta.

3) ***Funcţia de calcul***

4) ***Funcţia de analiză şi control –*** informatiile din cont ne permit să studiem evoluţia în timp a fiecărei categorii de valori şi, de asemenea, să verificăm dacă preluările, prelucrarile şi raportările s-au făcut cu exactitate.

Prezentarea concretă a contului trebuie să ţină seama de funcţiile pe care le îndeplineşte. Astfel, trebuie să identificăm următoarele informaţii:

- titlul (denumire, simbol)
- cele două parţi: debit, credit, în care se consemnează operaţiile care generează sporiri separat de cele care generează reduceri
- data inregistrării, descrierea operaţiunii, documentele justificative
- Sold iniţial = existentul valoric iniţial
- Poziţii separate pentru calcului mărimilor semnificative, de sinteză,

Reguli de funcţionare a conturilor:

Debit	**Regula nr. 1**	**Credit**
Sold iniţial debitor (SID)		
Sporiri (+)		**Ieşiri (-)**
		Sold final debitor (SFD)

Debit	**Regula nr. 2**	**Credit**
		Sold iniţial creditor (SIC)
Ieşiri (-)		**Sporiri (+)**
Sold final creditor (SFC)		

Prin convenţie, *conturilor de activ li se atribuie prima regulă de funcţionare, a doua fiind rezervatăconturilor de pasiv*.

Dacă ne propunem să calculăm şi mărimile reprezentative ale conturilor, atunci vom avea:

Debit	**Conturi de activ**	Credit
Sold iniţial debitor (SID) Sporiri (+)		Ieşiri (-)
Rulaj debitor (RD) = sporiri		Rulaj creditor (RC) = reduceri
Total sume debitoare (TSD= SID+RD)		Total sume creditoare (TSC = RC)
		Sold final debitor (SFD = TSD – TSC)

Debit	**Conturi de pasiv**	Credit
		Sold iniţial creditor (SIC) Sporiri (+)
Ieşiri (-)		
Rulaj debitor (RD) = reduceri		Rulaj creditor (RC) = sporiri
Total sume debitoare (TSD= RD)		Total sume creditoare (TSC = SIC + RC)
Sold final creditor (SFC = TSC – TSD)		

Egalitaţi bilanţiere fundamnenale	**Egalităţi contabile fundamentale**
1) **A+X-X=P**	
2)	
3)	
4)	

Legătura reciprocă care se stabileşte între conturi poarta numele de **corespondenţa conturilor**, iar conturile care intervin sun *conturi corespondente*.

Analiza contabilă – un demers logic prin care se cercetează fiecare operaţie în parte, cu scopul de a se determina elementele necesare în vederea precizării conturilor corespondente debitoare/creditoare. Acest demers cognitiv poate fi fixat sub forma unor întrebari la care se caută răspunsul:

1) Care sunt elementele care se modifică în urma unei tranzacţii ?
2) Ce conturi trebuie să intervină pentru a reflecta mişcările respective ?
3) Care este natura fiecărui cont care intră în funcţiune?
4) În care din elemente se produc creşteri şi în care reduceri?
5) Care sunt conturile care se debitează şi care se creditează?
6) Care sunt sumele cu care se modifică fiecare din conturile corespondent?.

Răspunsuri:

a) Elementele care se modifică;

b) conturile care intră în funcţiune;
c) natura fiecărui cont (A/P)
d) sensul modificării (+/-)
e) Pe ce parte a contului se face înregistrarea
f) suma

Rezultatul analizei contabile îl reprezintă **articolul contabil**:

- *data înregistrării*
- *titlul aricolului* sau formula contabilă- format din conturile corespondente debitoare şi creditoare:
  - articole contabile simple, în care un singur cont se debitează şi un singur cont se creditează;
  - articole contabile cumpuse, în care un singur cont se debitează şi două sau mai multe se creditează sau un singur cont se creditează şi două sau mai multe se debitează;
  - articole contabile complexe, în care două sau mai multe conturi se debiteaza şi două sau mai multe conturi se creditează
- *explicaţia* – descrierea pe scurt a operaţiunii.
- *Sumele*.

Articolele contabile apar înscrise în ordine cronologică într-un registru contabil numit **Registrul Jurnal:**

Nr. Crt	Data	Document Fel, nr, data	Explicaţii	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debit	Credit
1	2	3	4	5	6	7	8

2.1 APLICAŢIE REZOLVATĂ

1) Pornind de la situaţia economică a firmei care a fost prezentată şi rezovată în lucrarea anterioară (vezi Bilanţul iniţial) şi de la operaţiile economice analizate în lucrarea anterioară, se cere:
   a. să se analizeze din punct de vedere contabil fiecare operaţiune economică şi să se determine care este *egalitatea contabilă funadamnetală* în care se încadrează;
   b. Să se înregistreze articolele contabile în Registrul Jurnal şi influenţa operaţiunilor în registrul Cartea Mare

Patrimoniul SC Alfa SRL, poate fi prezentat la 01.01.N, prin intermediul unui bilanţ iniţial, care are 8 coloane, spre deosebire de cel din lucrarea precedentă care are 6 coloane. Pe aceată treaptă a metodei se folosesc conturile!:

ACTIV **Bilanţ iniţial** *la data 01.01.N* PASIV (RON)

Nr. crt	Simbol cont	Denumire cont	Sume	Nr. crt	Simbol cont	Denumire cont	Sume
1.	212	Construcţii	30650	1.	1011	Capital subscris nevărsat	4000
2.	2131	Utilaje	9000	2.	1012	Capital subscris vărsat	50000
3.	301	Materii prime	3500	3.	1061	Rezerve legale	500
4.	345	Produse finite	9000	4.	281	Amortizări privind imobilizările corporale	6000
5.	4111	Clienţi	13550	5.	401	Furnizori	6500
6.	456	Decontări cu asociaţii privind capitalul	4000	6.	5198	Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt	1000
7.	5121	Conturi la bănci în lei	3300	7.	5191	Credite bancare pe termen scurt	7000
8.	5311	Casa în lei	2000				
TOTAL ACTIV			75000	**TOTAL PASIV**			75000

Analiza contabilă a operaţiilor enumerate:

	Analiza contabilă:			
1.	*Operaţia economică*	Încasarea contravalorii unei facturi (a unei creanţe)		
	Egalitatea bilanţieră:	A+X-X=P		
	Conturile care intră în funcţiune	5121 Conturi la bănci în lei	4111 Clienţi	
	Natura conturilor (A/P)	A	A	
	Modificarea (+/-)	sporeşte (+)	scade (-)	
	D/C	se debitează (D)	se creditează (C)	
	Suma	*3750*	*3750*	
	Egalitatea contabilă	*+A = -A*		
	Articolul contabil	5121 = 4111	3750	3750
2.	*Operaţia economică*	Intrarea în gestiune a utilajului adus ca aport de către un asociat		
	Egalitatea bilanţieră:	A+X-X=P		
	Conturile care intră în funcţiune	2131 Utilaje	456 Decontări cu asociaţii priv capitalul	
	Natura conturilor (A/P)	A	A	
	Modificarea (+/-)	sporeşte (+)	scade (-)	
	D/C	se debitează (D)	se creditează (C)	
	Suma	*4000*	*4000*	
	Egalitatea contabilă	+A = -A		
	Articolul contabil	2131 = 456	4000	4000
3	*Operaţia economică*	Transferul capitalului social nevărsat în categoria capitalului social vărsat		
	Egalitatea bilanţieră:	A = P+X-X		
	Conturile care intră în funcţiune	1011 Capital subscris nevărsat	1012 Capital subscris vărsat	
	Natura conturilor (A/P)	P	P	
	Modificarea (+/-)	-	+	
	D/C	se debitează (D)	se creditează (C)	
	Suma	4000	4000	
	Egalitatea contabilă	-P = +P		
	Articolul contabil	1011 = 1012	4000	4000
4	*Operaţia economică*	Capitalizarea a unei părţi a rezervelor legale		
	Egalitatea bilanţieră:	A = P+X-X		
	Conturile care intră în funcţiune	1061 Rezerve legale	1012 Capital subscris vărsat	
	Natura conturilor (A/P)	P	P	
	Modificarea (+/-)	-	+	
	D/C	se debitează (D)	se creditează (C)	
	Suma	300	300	
	Egalitatea contabilă	-P = +P		
	Articolul contabil	1061 = 1012	300	300
5	*Operaţia economică*	Încasarea unui credit bancar pe termen lung		

	Egalitatea bilanţieră:	A+X = P+X		
	Conturile care intră în funcţiune	5121 Conturi la bănci în lei	1621 Credite bancare pe termen lung	
	Natura conturilor (A/P)	A	P	
	Modificarea (+/-)	+	+	
	D/C	se debitează (D)	se creditează (C)	
	Suma	10000	10000	
	Egalitatea contabilă	+A = +P		
	Articolul contabil	5121 = 1621	10000	10000
6	*Operaţia economică*	Achiziţia de materii prime		
	Egalitatea bilanţieră:	A+X = P+X		
	Conturile care intră în funcţiune	301 Materii prime	401 Furnizori	
	Natura conturilor (A/P)	A	P	
	Modificarea (+/-)	+	+	
	D/C	se debitează (D)	se creditează (C)	
	Suma	1200	1200	
	Egalitatea contabilă	+A = +P		
	Articolul contabil	301 = 401	1200	1200
7	*Operaţia economică*	Achitarea obligaţiei faţă de un furnizor		
	Egalitatea bilanţieră:	A-X = P-X		
	Conturile care intră în funcţiune	401 Furnizori	5121 Conturi la bănci în lei	
	Natura conturilor (A/P)	P	A	
	Modificarea (+/-)	-	-	
	D/C	se debitează (D)	se creditează (C)	
	Suma	4000	4000	
	Egalitatea contabilă	*-P = -A*		
	Articolul contabil	401 = 5121	4000	4000
8	*Operaţia economică*	Rambursarea creditului pe termen scurt şi a dobânzii aferente		
	Egalitatea bilanţieră:	A-X = P-X		
	Conturile care intră în funcţiune	5121 Conturi la bănci în lei	5191 Credite bancare pe termen	5198 Dobânzi aferente credit. pe termen scurt
	Natura conturilor (A/P)	A	P	P
	Modificarea (+/-)	-	-	-
	D/C	se creditează (C)	se debitează (D)	se debitează (D)
	Suma	8000	7000	1000
	Egalitatea contabilă	*-P = -A*		
	Articolul contabil	% = 5198 5191 5198	- 7000 7000	8000

Înregistrarea articolelelor contabile în Registrul Jurnal

Nr. Crt	Data	Docum Fel, nr	Explicaţii	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debit	Credit
1	2	3	4	5	6	7	8
1		Bilanţ	Deschiderea conturilor de Activ	%	891	-	75000
				212		30650	
				2131		9000	
				301		3500	
				345		9000	
				4111		13550	
				456		4000	
				5121		3300	
				5311		2000	
2		Bilanţ	Deschiderea conturilor de Pasiv	891	%	137800	-
					1011		4000
					1012		50000
					1061		500
					281		6000
					401		6500
					5191		7000
					5198		1000
3	05.01	F 875 EC	Încasarea creanţei, in val de 3750 RON	5121	4111	3750	3750
4	07.01	NIR Contr aport	Recepţionarea utilajului adus ca aport de către asociat	2131	456	4000	4000
5	07.01	Contr aport	Transf capitalului nevărsat în capital vărsat	1011	1012	4000	4000
6	15.01	Hot AGA	Capitalizarea unei părţi a rezervelor	1061	1012	300	300
7	20.01	Contr de credit, EC	Obţinerea unui credit pe termen lung	5121	1621	10000	10000
8	25.01	F	Achiziţia de materii prime	301	401	1200	1200
9	27.01	F EC	Plata furnizorului A	401	5121	4000	4000
10	31.01	EC	Restituire credit pe termen scurt şi dobânda aferentă	%	5121	-	8000
				5191		7000	
				5198		1000	
			Total				

Registrul Cartea Mare

D	1011 Capital social subscris nevărsat		C
		4000	SIC
(1012)	4 000		
RD	4 000	0	RC
TSD	4 000	4000	TSC
SFC	0		

D	1012 Capital social subscris vărsat		C
		50 000	SIC
		4 000	(1011)
		300	(1061)
RD	0	4 300	RC
TSD	0	54 300	TSC
SFC	54300		

D	1061 Rezerve legale		C
		500	SIC
(1012)	300		
RD	300	0	RC
TSD	300	500	TSC
SFC	200		

D	1621 Credite bancare pe termen lung		C
		0	SIC
		10000	(5121)
RD	0	10000	RC
TSD	0	10000	TSC
SFC	10000		

D	212 Construcţii		C
SID	30650		
RD	0	0	RC
TSD	30650	0	TSC
		30650	SFD

D	281 Amortizarea imobiliz corporale		C
		6000	SIC
RD	0	0	RC
TS D	0	6000	TSC
SFC	6000		

D	2131 Echipamente tehnologice		C
SID	9000		
(456)	4000		
RD	4000	0	RC
TSD	13000	0	TSC
		13 000	SFD

D	301 Materii prime		C
SID	3500		
(401)	1200		
RD	1200	0	RC
TSD	4700	0	TSC
		4700	SFD

D	345 Produse finite		C
SID	9000		
RD	0	0	RC
TSD	9000	0	TSC
		9000	SFD

D	401 Furnizori		C
		6500	SIC
(5121)	4000	1200	(301)
RD	4000	1200	RC
TSD	4000	7700	TSC
SFC	3700		

D	4111 Clienti		C
SID	13550		
		3750	(5121)
RD	1200	3750	RC
TSD	13550	3750	TSC
		9800	SFD

D	456 Decontări cu asociaţii privind capitalul		C
SID	4 000		
		4000	(2131)
RD	0	4000	**RC**
TSD	4000	4000	**TSC**
	0		**SFD**

D	5121 Conturi la bănci în lei		C
SID	3300		
(1612)	10000	4000	(401)
(4111)	3750	7000	(5191)
		1000	(5198)
RD	13750	12000	**RC**
TSD	17050	12000	**TSC**
		5050	**SFD**

D	5191 Credite bancare pe termen scurt		C
		7000	**SIC**
(5121)	7000		
RD	7000	0	**RC**
TSD	7000	7000	**TSC**
SFC	0		

D	5198 Dobânzi af credite bancare pe termen scurt		C
		1000	**SIC**
(5121)	1000		
RD	1000	0	**RC**
TSD	1000	1 000	**TSC**
SFC	0		

D	5311 Casa în lei		C
SID	2000		
RD	0	0	**RC**
TSD	2000	0	**TSC**
		2000	**SFD**

2.2 APLICAŢII PROPUSE SPRE REZOLVARE

Patrimoniul SC BETA SRL, poate fi prezentat la 01.01.N, prin intermediul unui bilanţ iniţial, care are 8 coloane:

ACTIV **Bilanţ iniţial** *la data 01.01.N* PASIV (RON)

Nr. crt	Simbol cont	Denumire cont	Sume	Nr. crt	Simbol cont	Denumire cont	Sume
1.	2131	Utilaje	20000	1.	1011	Capital subscris nevărsat	10000
2.	214	Aparatura birotica	5000	2.	1012	Capital subscris vărsat	25700
3.	301	Materii prime	1500	3.	1061	Rezerve legale	1000
4.	303	Materiale de natura obiectelor de inventar	800	4.	281	Amortizări privind imobilizările corporale	3000
5.	345	Produse finite	3700	5.	401	Furnizori	1300
6.	371	Mărfuri	1500	6.	404	Furnizori de imobilizări	5000
7.	4111	Clienţi	8000	7.	421	Personal salarii datorate	1822
8.	456	Decontări cu asociaţii privind capitalul	10000	8	4423	TVA de plată	478
9.	5121	Conturi la bănci în lei	2500	9	4411	Impozit pe profit	200
10	5311	Casa în lei	500	10	5191	Credite bancare termen scurt	5000
TOTAL ACTIV			53500	**TOTAL PASIV**			53500

Tabel nr. 10 Bilanţ iniţial, la data 01.01.N

În cursul perioadei de gestiune curente au loc următoarele **operaţiuni economice**:

1) Plata impozitului pe profit în valoare de 200 lei, conform extrasului de cont.
2) Încasarea creanţei în valoare de 2500 lei de la clientul SC ABC SRL.
3) Achiziţia de materii prime în valoare de 1500 de lei, care se plătesc cu numerar.
4) Depunerea în casierie a aportului în numerar în valoare de 10000 de lei de către un asociat
5) Transferul capitalului social nevărsat în categoria capitalului social vărsat ca urmare a depunerii de către asociat a aportului în casieria unităţii.
6) Depunerea în contul bancar a sumei de 10000 lei din casierie.

7) Achiziţia de obiecte de inventar în valoare de 1200, plata urmând a se face ulterior;
8) Capitalizarea unei părţi a rezervelor legale în valoare de 500 lei.
9) Plata unui furnizor de imobilizări în suma de 5000 de lei conform extrasului de cont;
10) Ridicarea de numerar din contul bancar în sumă de 1822 lei pentru plata salariilor;
11) Plata salariilor din casierie în valoare de 1822 lei;
12) Contractarea şi încasarea unui credit pe termen lung în valoare de 10000 lei conform extrasului de cont;
13) Achiziţia unui laptop în valoare de 4000 de lei şi plata acestuia din contul bancar.
14) Rambursarea unui credit bancar pe termen scurt în valoare de 5000 lei conform extrasului de cont.

Se cere:

a. să se analizeze din punct de vedere contabil fiecare operaţiune economică şi să se determine care este *egalitatea contabilă funadamnetală* în care se încadrează;
b. Să se înregistreze articolele contabile în Registrul jurnal şi influenţa operaţiunilor în registrul Cartea Mare

Analiza contabilă a operaţiilor enumerate:

	Analiza contabilă:			
1.	*Operaţia economică*	Plata impozitului pe profit în valoare de 200 lei, conform extrasului de cont.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
2.	*Operaţia economică*	Încasarea creanţei în valoare de 2500 lei de la clientul SC ABC SRL.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
3	*Operaţia economică*	Achiziţia de materii prime în valoare de 1500 lei, care se plătesc cu numerar.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
4	*Operaţia economică*	Depunerea în casierie a aportului în numerar în valoare de 10000 de lei de către un asociat.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
5	*Operaţia economică*	Transferul capitalului social nevărsat în		

		categoria capitalului social vărsat ca urmare a depunerii de către asociat a aportului în casieria unităţii.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
6	*Operaţia economică*	Depunerea în contul bancar a sumei de 10000 lei din casierie.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
7	*Operaţia economică*	Achiziţia de obiecte de inventar în valoare de 1200 lei, plata urmând a se face ulterior		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
8	*Operaţia economică*	Capitalizarea unei părţi a rezervelor legale în valoare de 500 lei.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
9	*Operaţia economică*	Plata unui furnizor de imobilizări în suma de 5000 de lei conform extrasului de cont.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în			

	funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
10	*Operaţia economică*	Ridicarea de numerar din contul bancar în sumă de 1822 lei pentru plata salariilor.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
11	*Operaţia economică*	Plata salariilor din casierie în valoare de 1822 lei.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
12	*Operaţia economică*	Contractarea şi încasarea unui credit pe termen lung în valoare de 10000 lei conform extrasului de cont		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
13	*Operaţia economică*	Achiziţia unui laptop în valoare de 4000 de lei şi plata acestuia din contul bancar		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			

	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			
14	*Operaţia economică*	Rambursarea unui credit bancar pe termen scurt în valoare de 5000 lei conform extrasului de cont.		
	Egalitatea bilanţieră:			
	Conturile care intră în funcţiune			
	Natura conturilor (A/P)			
	Modificarea (+/-)			
	D/C			
	Suma			
	Egalitatea contabilă			
	Articolul contabil			

REGISTRUL JURNAL

Nr. Crt	Data	Docum Fel, nr	Explicaţii	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debit	Credit
1	2	3	4	5	6	7	8

Nr. Crt	Data	Docum Fel, nr	Explicaţii	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debit	Credit
1	2	3	4	5	6	7	8

REGISTRUL CARTEA MARE

D	C	D	C
RD	RC	RD	RC
TSD	TSC	TSD	TSC

D	C	D	C
RD	RC	RD	RC
TSD	TSC	TSD	TSC

D	C	D	C
RD	RC	RD	RC
TSD	TSC	TSD	TSC

D	C	D	C
RD	RC	RD	RC
TSD	TSC	TSD	TSC

D	C	D	C
RD	RC	RD	RC
TSD	TSC	TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

D	C
RD	RC
TSD	TSC

3 CALCULE PERIODICE DE SINTEZĂ

Prin Registrul Jurnal şi Registrul Cartea Mare s-au obţinut informaţii contabile, care reprezintă punctul de plecare pentru constituirea sintezelor (calculelor periodice de sinteză) contabilităţii. Pe această treaptă (a treia a metodei contabilităţii), este necesară verificarea exactităţii prelucrărilor şi preluărilor din conturi şi registre contabile precum şi stabilirea unor mărimi necesare pentru evaluarea în contabilitate şi pentru care se invocă proceduri complementare şi diferite celor de pe treapta a doua. Aceste calcule periodice de sinteză sunt:[2]

- balanţele de verificare;
- calculul costurilor;
- calculul rezultatelor;
- bilanţul;
- contul de profit şi pierdere;
- politici şi note explicative.

La acestea se pot adăuga analiza comparativă precum şi calculul previzional.

3.1 APLICAŢIE REZOLVATĂ

Plecând de la exemplul SC ALFA SRL, pe care l-am prezentat în aplicaţiile rezolvate anterioare**,** vom întocmi atât balanţele de verificare cu o serie de egalităţi, cu două serii de galităţi, cu trei serii de egalităţi, cu patru serii de egalităţi cât şi bilanţul contabil (formatul cerut de legislaţia contabilă în vigoare).

[2] Petriş R., Bazele contabilităţii – breviar, ediţia a II-a, Editura Gorun, Iaşi, p. 27.

***Ba*lanţa de verificare pe solduri finale (cu o serie de egalităţi),** în care:

- suma soldurilor finale debitoare este egală cu suma soldurilor finale creditoare.

Simbol Cont	**Denumire cont**	**Solduri finale**	
		Debitoare	**Creditoare**
101	Capital social subscris nevărsat	0	0
1012	Capital social subscris vărsat	0	54300
1061	Rezerve legale	0	200
1621	Credite bancare pe termen lung	0	10000
Total sume clasa 1		**0**	**64500**
212	Construcţii	30650	0
2131	Echipamente tehnologice	13000	0
281	Amortizarea imobilizărilor corporale	0	6000
Total sume clasa 2		**43650**	**6000**
301	Materii prime	4700	0
345	Produse finite	9000	0
Total sume clasa 3		**13700**	**0**
401	Furnizori	0	3700
411	Clienti	9800	0
456	Decontări cu asociaţii privind capitalul	0	0
Total sume clasa 4		**9800**	**3700**
5121	Conturi la bănci în lei	5050	0
5191	Credite bancare pe termen scurt	0	0
5198	Dobânzi af credite bancare pe termen scurt	0	0
5311	Casa în lei	2000	0
Total suma clasa 5		**7050**	**0**
TOTALURI		**74200**	**74200**

Balanţa de verificare pe sume şi solduri (cu două serii de egalităţi), in care:

- suma totalului sumelor debitoare este egală cu suma totalului sumelor creditoare;
- suma soldurilor finale debitoare este egală cu suma soldurilor finale creditoare.

Simb Cont	Denumire cont	Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	**Creditoare**	**Debitoare**	**Creditoare**
101	Capital social subscris nevărsat	4000	4000	0	0
1012	Capital social subscris vărsat	0	54300	0	54300
1061	Rezerve legale	300	500	0	200
1621	Credite bancare pe termen lung	0	10000	0	10000
Total sume clasa 1		**4300**	**68800**	**0**	**64500**
212	Construcţii	30650	0	30650	0
2131	Echipamente tehnologice	13000	0	13000	0
281	Amortizarea imobilizărilor corporale	0	6000	0	6000
Total sume clasa 2		**43650**	**6000**	**43650**	**6000**
301	Materii prime	4700	0	4700	0
345	Produse finite	9000	0	9000	0
Total sume clasa 3		**13700**	**0**	**13700**	**0**
401	Furnizori	4000	7700	0	3700
411	Clienti	13550	3750	9800	0
456	Decontări cu asociaţii privind capitalul	4000	4000	0	0
Total sume clasa 4		**21550**	**15450**	**9800**	**3700**
5121	Conturi la bănci în lei	17050	12000	5050	0
5191	Credite bancare pe termen scurt	7000	7000	0	0
5198	Dobânzi af credite bancare pe termen scurt	1000	1000	0	0
5311	Casa în lei	2000	0	2000	0
Total suma clasa 5		**27050**	**20000**	**7050**	**0**
TOTALURI		**110250**	**110250**	**74200**	**74200**

Balanţa de verificare pe rulaje (cu trei serii de egalităţi), in care:

- suma soldurilor iniţiale debitoare este egală cu suma soldurilor iniţiale creditoare
- suma totalului sumelor debitoare este egală cu suma totalului sumelor creditoare;
- suma soldurilor finale debitoare este egală cu suma soldurilor finale creditoare.

Simb Cont	Denumire cont	Solduri iniţiale		Rulaje perioadă		Solduri finale	
		Debit.	Credit.	Debit.	Credit.	Debit.	Credit.
101	Capital social subscris nevărsat	0	4000	4000	0	0	0
1012	Capital social subscris vărsat	0	50000	0	4300	0	54300
1061	Rezerve legale	0	500	300	0	0	200
1621	Credite bancare pe termen lung	0	0	0	10000	0	10000
Total sume clasa 1		**0**	**54500**	**4300**	**14300**	**0**	**64500**
212	Construcţii	30650	0	0	0	30650	0
2131	Echipamente tehnologice	9000	0	4000	0	13000	0
281	Amortizarea imobilizărilor corporale	0	6000	0	0	0	6000
Total sume clasa 2		**39650**	**6000**	**4000**	**0**	**43650**	**6000**
301	Materii prime	3500	0	1200	0	4700	0
345	Produse finite	9000	0	0	0	9000	0
Total sume clasa 3		**12500**	**0**	**1200**	**0**	**13700**	**0**
401	Furnizori	0	6500	4000	1200	0	3700
411	Clienti	13550	0	0	3750	9800	0
456	Decontări cu asociaţii privind capitalul	4000	0	0	4000	0	0
Total sume clasa 4		**17550**	**6500**	**4000**	**8950**	**9800**	**3700**
5121	Conturi la bănci în lei	3300	0	13750	12000	5050	0
5191	Credite bancare pe termen scurt	0	7000	7000	0	0	0
5198	Dobânzi af credite bancare pe termen scurt	0	1000	1000	0	0	0
5311	Casa în lei	2000	0	0	0	2000	0
Total suma clasa 5		**5300**	**8000**	**21750**	**12000**	**7050**	**0**
TOTALURI		**75000**	**75000**	**35250**	**35250**	**74200**	**74200**

Balanţa de verificare cu 4 serii de egalităţi

Simbol Cont	Denumire cont	Solduri iniţiale		Rulaje perioadă		Total Sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
1011	Capital social subscris nevărsat	0	4000	4000	0	4000	4000	0	0
1012	Capital social subscris vărsat	0	50000	0	4300	0	54300	0	54300
1061	Rezerve legale	0	500	300	0	300	500	0	200
1621	Credite bancare pe termen lung	0	0	0	10000	0	10000	0	10000
Total sume clasa 1		**0**	**54500**	**4300**	**14300**	**4300**	**68800**	**0**	**64500**
212	Construcţii	30650	0	0	0	30650	0	30650	0
2131	Echipamente tehnologice	9000	0	4000	0	13000	0	13000	0
281	Amortizarea imobilizărilor corporale	0	6000	0	0	0	6000	0	6000
Total sume clasa 2		**39650**	**6000**	**4000**	**0**	**43650**	**6000**	**43650**	**6000**
301	Materii prime	3500	0	1200	0	4700	0	4700	0
345	Produse finite	9000	0	0	0	9000	0	9000	0
Total sume clasa 3		**12500**	**0**	**1200**	**0**	**13700**	**0**	**13700**	**0**
401	Furnizori	0	6500	4000	1200	4000	7700	0	3700
411	Clienti	13550	0	0	3750	13550	3750	9800	0
456	Decontări cu asociaţii privind capitalul	4000	0	0	4000	4000	4000	0	0
Total sume clasa 4		**17550**	**6500**	**4000**	**8950**	**21550**	**15450**	**9800**	**3700**
5121	Conturi la bănci în lei	3300	0	13750	12000	17050	12000	5050	0
5191	Credite bancare pe termen scurt	0	7000	7000	0	7000	7000	0	0
5198	Dobânzi af credite bancare pe termen scurt	0	1000	1000	0	1000	1000	0	0
5311	Casa în lei	2000	0	0	0	2000	0	2000	0
Total suma clasa 5		**5300**	**8000**	**21750**	**12000**	**27050**	**20000**	**7050**	**0**
TOTALURI		**75000**	**75000**	**35250**	**35250**	**110250**	**110250**	**74200**	**74200**

BILANŢUL CONTABIL încheiat la 31.01.N

Denumirea elementului	Nr. rd.		
		Sold la 01.01.N	**Sold la 31.01.N**
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	02	33650	37650
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	03		
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 01 la 03)	04	**33650**	**37650**
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I.STOCURI	05	12500	13700
II. CREANŢE	06	17550	9800
III. INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	07		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	08	5300	7050
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd.05+06+07+08)	09	**35350**	**30550**
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	10		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	11	14500	3700
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.09 + 10 - 11 - 19)	12	20850	26850
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	14	0	10000
H. PROVIZIONANE (ct. 151)	15		
I. VENITURI ÎN AVANS rd. (17+18), din care:	16		
Subvenţii pentru investiţii	17		
Venituri in avans (rd19+20)	18		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	19		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	20		
J. CAPITAL ŞI REZERVE *I. CAPITAL (rd. 22 la 24) din care:*	21		
- capital subscris vărsat	22	50000	54300
- capital subscris nevărsat	23	4000	
- patrimoniul regiei	24		
II. PRIME DE CAPITAL	25		
III. REZERVE DIN REEVALUARE	26		
IV. REZERVE	27	500	200
Acţiuni proprii	28		
Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	29		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	30		
V. REZULTATUL REPORTAT Sold C	31		
Sold D	32		
VI. REZULTATUL EXERCIŢIULUI Sold C	33		
FINANCIAR Sold D	34		
Repartizarea profitului	35		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 21+25+26+27-28+29-30+31-32+33-34-35)	36	54500	54500
Patrimoniul public (ct. 1016)	37		
TOTAL CAPITALURI (rd. 36+37)	38		

3.2 APLICAŢII PROPUSE SPRE REZOLVARE

Plecând de la exemplul SC BETA SRL, pe care l-am prezentat în aplicaţiile de rezolvat anterioare**,** se cere:

- întocmirea balanţele de verificare cu o serie de egalităţi, cu două serii de galităţi, cu trei serii de egalităţi, cu patru serii de egalităţi
- întocmirea bilanţului contabil (formatul cerut de legislaţia contabilă în vigoare).

***Ba*lanţa de verificare pe solduri finale (cu o serie de egalităţi)**:

Simbol Cont	**Denumire cont**	**Solduri finale**	
		Debitoare	**Creditoare**
Total sume clasa 1			
Total sume clasa 2			
Total sume clasa 3			
Total sume clasa 4			
Total suma clasa 5			
TOTALURI			

Balanţa de verificare pe sume şi solduri (cu două serii de egalităţi:

Simb Cont	Denumire cont	Total sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
Total sume clasa 1					
Total sume clasa 2					
Total sume clasa 3					
Total sume clasa 4					
Total suma clasa 5					
TOTALURI					

Balanţa de verificare pe rulaje (cu trei serii de egalităţi), in care:

Simb Cont	Denumire cont	Solduri iniţiale		Rulaje perioadă		Solduri finale	
		Debit.	Credit.	Debit.	Credit.	Debit.	Credit.
Total sume clasa 1							
Total sume clasa 2							
Total sume clasa 3							
Total sume clasa 4							
Total suma clasa 5							
TOTALURI							

Balanţa de verificare cu 4 serii de egalităţi

Simbol Cont	Denumire cont	Solduri iniţiale		Rulaje perioadă		Total Sume		Solduri finale	
		Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare	Debitoare	Creditoare
Total sume clasa 1									
Total sume clasa 2									
Total sume clasa 3									
Total sume clasa 4									
Total suma clasa 5									
TOTALURI									

BILANŢUL CONTABIL încheiat la 31.01.N

Denumirea elementului	Nr. rd.		
		Sold la 01.01.N	**Sold la 31.01.N**
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE	01		
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE	02		
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE	03		
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 01 la 03)	04		
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I.STOCURI	05		
II. CREANŢE	06		
III. INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT	07		
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI	08		
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd.05+06+07+08)	09		
C. CHELTUIELI ÎN AVANS	10		
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN	11		
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.09 + 10 - 11 - 19)	12		
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13		
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UN AN	14		
H. PROVIZIONANE (ct. 151)	15		
I. VENITURI ÎN AVANS rd. (17+18), din care:	16		
Subvenţii pentru investiţii	17		
Venituri in avans (rd19+20)	18		
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an	19		
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an	20		
J. CAPITAL ŞI REZERVE *I. CAPITAL (rd. 22 la 24) din care:*	21		
- capital subscris vărsat	22		
- capital subscris nevărsat	23		
- patrimoniul regiei	24		
II. PRIME DE CAPITAL	25		
III. REZERVE DIN REEVALUARE	26		
IV. REZERVE	27		
Acţiuni proprii	28		
Câştiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii	29		
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii	30		
V. REZULTATUL REPORTAT Sold C	31		
Sold D	32		
VI. REZULTATUL EXERCIŢIULUI Sold C	33		
FINANCIAR Sold D	34		
Repartizarea profitului	35		
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 21+25+26+27-28+29-30+31-32+33-34-35)	36		
Patrimoniul public (ct. 1016)	37		
TOTAL CAPITALURI (rd. 36+37)	38		

4 MONOGRAFIE CONTABILĂ

Situaţia patrimonială a SC “Textila” SRL, la 01.01.N, este prezentată în următorul tabel:

Simbol cont	**Denumire cont**	**Solduri debitoare**	**Solduri creditoare**
1012	Capital social subscris vărsat	0	38000
1061	Rezerve legale	0	2400
2133	Mijloace de transport	26000	0
3021	Materiale auxiliare	400	0
371	Mărfuri	102500	0
401	Furnizori	0	77400
404	Furnizori de imobilizări	0	20000
4111	Clienţi	6000	0
5121	Conturi la bănci în lei	2400	0
5311	Casa în lei	500	0
TOTAL		**137800**	**137800**

Situaţia stocurilor de mărfuri, la 01.01.N, este prezentată în următorul tabel:

Denumire	***Cod***	***UM***	***Stoc iniţial***	***Preţ unitar***	***Valoare Stoc iniţial***
MARFA A	*00000001*	*Buc*	*25*	*1200*	***30000***
MARFA B	00000002	Buc	50	750	**37500**
MARFA C	00000003	Buc	20	400	**8000**
MARFA D	00000004	Buc	30	900	**27000**
TOTAL					**102500**

În cursul lunii ianuarie, exerciţiul curent, SC “Textila” SRL a efectuat următoarele tranzacţii economice:

- 02.01.N - Ridicare numerar de la bancă 1000 RON conform ordinului de plată(OP) nr. 5 şi a dispoziţiei de încasare (DÎ) nr. 10;
- 02.01.N - Plata asigurarea RCA conform poliţei de asigurare nr 75, DP nr. 25, chitanţei nr. 347;
- 04.01.N - Achiziţie de mărfuri de la SC Alfa SRL, conform facturii (F) nr 100 şi a notei de intrare recepţie (NIR) nr 845:
    - 1150 bucăţi marfă A cu un preţ unitar de 1200 RON/buc

  - 1400 bucăţi marfă D cu un preţ unitar de 900 RON/buc;
- 05.01.N - Vânzare mărfuri către SC Paraschivescu SRL, conform F nr 500 şi descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute:
  - 840 bucăţi marfă D cu un preţ unitar de vânzare de 1200 RON/buc, cost de achiziţie de 900 RON/buc;
- 05.01.N - Achiziţie mărfuri de la SC Gama SRL, conform F nr 150 şi NIR nr 846:
  - 1450 bucăţi marfă A cu un preţ unitar de 750 RON/buc.
- 06.01.N - Achiziţie mărfuri de la SC Gama SRL, conform F nr 178 şi NIR nr 847:
  - 1800 bucăţi marfă B cu un preţ unitar de 750 RON/buc
  - 2000 bucăţi marfă C cu un preţ unitar de 400 RON/buc
  - 1500 bucăţi marfă D cu un preţ unitar de 900 RON/buc
- 09.01.N - Achiziţie mărfuri de la SC Beta SRL, conform F nr 258 şi NIR nr 848:
  - 10000 bucăţi marfă A cu un preţ unitar de 1200 RON/buc
  - 25000 bucăţi marfă C cu un preţ unitar de 400 RON/buc
- 09.01.N - Vânzare mărfuri către SC Ionescu SRL, conform F nr 501 şi descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute:
  - 30 bucăţi marfă A cu un preţ unitar de vânzare de 1600 RON/buc, cost de achiziţie de 1200 RON/buc;
  - 1900 bucăţi marfă C cu un preţ unitar de vânzare de 550 RON/buc, cost de achiziţie de 400 RON/buc;
  - 1300 bucăţi marfă D cu un preţ unitar de vânzare de 1200 RON/buc, cost de achiziţie de 900 RON/buc;
- 15.01.N - Achiziţie laptop de la SC Link SRL cu o valoare de 3000 RON, TVA aferentă 24%, conform F nr 2575 şi …..
- 15.01.N - Plata contravalorii F nr 2575 din 15.01.N (3720 RON), beneficiar SC Link SRL şi a comisionului bancar aferent în valoare de 15 RON, conform extrasului de cont (EC);
- 15.01.N - Încasararea contravalorii F nr 500 din 05.01.N (1249920 RON),. client SC Paraschivescu SRL, conform extrasului de cont;
- 15.01.N - Vânzare mărfuri SC Popescu SRL, conform F nr 502 şi descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute:

  - 8850 bucăţi marfă A cu un preţ unitar de vânzare de 1600 RON/buc, cost de achiziţie de 1200 RON/buc;
  - 2000 bucăţi marfă B cu un preţ unitar de vânzare de 1000 RON/buc, cost de achiziţie de 750 RON/buc;
  - 20000 bucăţi marfă C cu un preţ unitar de vânzare de 550 RON/buc, cost de achiziţie de 400 RON/buc;
- 19.01.N - Vânzare mărfuri către SC Ionescu SRL, conform F nr 2154 şi descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute:
  - 2000 bucăţi marfă A cu un preţ unitar de vânzare de 1600 RON/buc, cost de achiziţie de 1200 RON/buc;
  - 200 bucăţi marfă B cu un preţ unitar de vânzare de 1000 RON/buc, cost de achiziţie de 750 RON/buc;
  - 4500 bucăţi marfă C cu un preţ unitar de vânzare de 550 RON/buc, cost de achiziţie de 400 RON/buc;
- 19.01.N - Plata contravalorii F nr 150 din 05.01.N (1348500 RON), beneficiar SC Gama SRL, conform extrasului de cont;
- 19.01.N - Încasararea contravalorii F nr 501 din 05.01.N (3289720 RON),. client SC Ionescu SRL, conform extrasului de cont;
- 20.01.N - Primirea facturii nr 14754, de la SC Eectrica SA, aferentă consumului de energie electrică în valoare de 185 RON, TVA aferentă 24%;
- 20.01.N - Plata contravalorii F nr 178 din 06.01.N (4340000 RON), beneficiar SC Gama SRL, conform extrasului de cont;
- 20.01.N - Primirea unui credit pe termen scurt în valoare de 1200000 RONde la BankEx, conform contractului de credit nr 6758 şi plata comisionului bancar aferent de 1000 RON, conform extrasului de cont;
- 23.01.N - Primirea facturii nr 89624/23.01.N de la PHONE SA aferentă convorbirilor telefonice în valoare de 150 RON, TVA aferentă 24%;
- 23.01.N - Încasararea contravalorii F nr 502 din 05.01.N (33678400 RON), client SC Popescu SRL, conform extrasului de cont;
- 24.01.N - Plata contravalorii F nr 258 din 09.01.N (27280000 RON), beneficiar SC Beta SRL, conform extrasului de cont;

- 25.01.N - Plata contravalorii F nr 14754 din 20.01.N (229.4 RON) beneficiar, Electrica SA, conform chitanţei nr 689 / 25.01.N şi a dispoziţiei de plată DP nr. 15/25.01.N
- 25.01.N - Plata contravalorii F nr 89624 din 23.01.N (186 RON) beneficiar, PHONE SA, conform chitanţei nr 35987 / 25.01.N şi a dispoziţiei de plată DP nr. 16/25.01.N
- 25.01.N – Primirea facturii nr 2354, de la Radio X, aferentă reclamei, în valoare de 500 RON, TVA aferentă 24%, conform contract nr 347
- 28.01.N – Ridicare numerar de la bancă 1000 RON conform ordinului de plată(OP) nr. 25 şi a dispoziţiei de încasare (DÎ) nr. 54;
- 29.01.N - Plata contravalorii F nr 2354 din 25.01.N (620 RON) beneficiar, Radio X, conform chitanţei nr 8874 / 29.01.N şi a dispoziţiei de plată DP nr. 17/25.01.N;
- 31.01.N – Înregistrarea salariilor cuvenite angajaţilor în suma de 1000 RON, conform Statului de salarii nr. 1/ 31.01.N;
- 31.01.N – Înregistrarea reţinerilor din salariile angajaţilor (conform Statului de salarii nr. 1/ 31.01.N), astfel:
    - impozitul pe salarii 94 RON;
    - contribuţia personalului la fondul de şomaj (CFS) 0.5%;
    - contribuţia personalului la asigurările sociale (CAS) 10.5%;
    - contribuţia personalului pentru asigurările sociale de sănătate (CASS) 5.5%
- 31.01.N – Înregistrarea cheltuielilor unităţii aferente salariilor angajaţilor (conform Statului de salarii nr. 1/ 31.01.N), astfel:
    - contribuţia unităţii la asigurările sociale CAS 20.8%;
    - Contribuţia unităţii la fondul de risc şi accident 0.4%
    - contribuţia unităţii pentru concedii şi îndemnizaţii pentru asigurări sociale 0.85%
    - contribuţia unităţii pentru asigurările sociale de sănătate (CASS) 5.2%
    - contribuţia unităţii la fondul de şomaj CFS 0. 5 %
    - Comisionul Inspectoratul Teritorial de muncă ITM 0.75%
    - Fondul de garantare a creanţelor salariale 0.25%

- 31.01.N – Înregistrarea cheltuielilor cu dobânda aferentă creditului pe termen scurt de la BankEx, conform contractului de credit nr 6758 / 20.01. N şi a EC, în sumă de 1200 RON;
- 31.01.N – Înregistrarea veniturilor din dobânzi aferente disponibilului în contul bancar curent, conform EC;
- 31.01.N – Înregistrarea amortizării mijloacelor de transport, conform fişei mijlocului fix în sumă de 300 RON;
- 31.01.N – Înregistrarea regularizării taxei pe valoarea adăugată;
- 31.01.N – Înregistrarea închiderii conturilor de venituri şi cheltuieli;
- 31.01.N – Înregistrarea impozitului pe profit (16% * Rezultatul brut);
- 31.01.N – Înregistrarea închiderii cheltuielii cu impozitul pe profit.

Se cere:

- să se efectueze analiza contabilă a operaţiunilor menţionate şi să se întocmească Registrul Jurnal;
- să se întocmească Registrul Cartea Mare (deschiderea şi operarea în conturile corespunzătoare) ;
- să se întocmească balanţa de verificare cu patru serii de egalitari la 31.01. N;
- să se întocmească bilanţul contabil şi contul de profit şi pierdere la 31.01.N.

REGISTRUL JURNAL

Nr Crt	Data	Docum Fel, nr	Explicaţii	Simbol cont		Sume	
				Debitor	Creditor	Debit	Credit
1	2	3	4	5	6	7	8
1	1.01	Bilanţ	Deschiderea conturilor de Activ	%	891	-	137800
				213		26000	
				3021		400	
				371		102500	
				4111		6000	
				5121		2400	
				5311		500	
2	1.01	Bilanţ	Deschiderea conturilor de Pasiv	891	%	137800	-
					1012		38000
					1061		2400
					401		77400
					404		20000
			Total 01.01.N			**283600**	**283600**
3	2.01	OP 5	Retragere numerar din bancă	581	5121	1000	1000
4	2.01	DI 10	Încasare numerar	5311	581	1000	1000
5	2.01	DP 25 Chit 347	Plata asigurare RCA	613	5311	600	600
			Total 02.01.N			**2600**	**2600**
6	4.01	F 100	Achiziţie mărfuri de la SC Alfa SRL	%	401. 1	-	3273600
		NIR 845	1150 A * 1200 = 1380000	371		2640000	
			1400 D * 900 = 1260000	4426		636600	
			Total 04.01.N			**3273600**	**3273600**
7	5.01	F 500	Vânzare mărfuri SC Paraschivescu SRL	4111. 3	%	1249920	
			840 D * 1200 = 1008000		707		1008000
					4427		241920
8	5.01	F 500	Descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute 840 D* 900 = 756000	607	371	756000	756000
9	5.01	F 150	Achiziţie mărfuri de la SC Gama SRL	%	401. 3	-	1348500
		NIR 846	1450 B * 750 = 1087500	371		1087500	
				4426		261000	
			Total 05.01.N				
10	6.01	F 178	Achiziţie mărfuri de la SC Gama SRL	%	401. 3		4340000
		NIR 847	1800 B * 750 = 1350000	371		3500000	
			2000 C * 400 = 800000	4426		840000	
			1500 D * 900 = 1350000				
			Total 06.01.N			**4340000**	**4340000**
11	9.01	F 258	Achiziţie mărfuri de la SC Beta SRL	%	401. 2		27280000
		NIR 848	10000 A * 1200 = 12000000	371		22000000	
			25000 C * 400 = 10000000	4426		5280000	

12	9.01	F 501	Vânzare mărfuri SC Ionescu SRL	4111. 2	%	3289720	
			30 A * 1600 = 48000		707		2653000
			1900 C * 550 = 1045000		4427		636720
			1300 D * 1200 = 1560000				
13	9.01	F 501	Descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute	607	371	1966000	1966000
			30 A * 1200 = 36000				
			1900 C * 400 = 760000				
			1300 D * 900 = 1170000				
			Total 09.01.N			**32535720**	**32535720**
14	15.01	F 2575	Achiziţie laptop SC Link SRL	%	404		3720
				214		3000	
				4426		720	
15	15.01	F 2575 EC	Plata furnizor SC Link SRL	404	5121	3720	3720
16	15.01	EC	Comision bancar	627	5121	15	15
17	15.01	F 500 EC	Încasarare client. SC Paraschivescu SRL	5121	4111. 3	1249920	1249920
18	15.01	F 502	Vânzare mărfuri SC Popescu SRL	4111. 1	%	33678400	
			8850 A * 1600 = 14160000		707		27160000
			2000 B * 1000 = 2000000		4427		6518400
			20000 C * 550 = 11000000				
19	15.01	F 502	Descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute 8850 A * 1200 =10620000 2000 B * 750 = 1500000 20000 C *400 = 8000000	607	371	20120000	20120000
			Total 15.01.N			**55055775**	**55055775**
20	19.01	F 2154	Vânzare mărfuri SC Ionescu SRL	4111. 2	%	7285000	
			2000 A * 1600 = 3200000		707		5875000
			200 B * 1000 = 200000		4427		1410000
			4500 C * 550 = 2475000				
21	19.01	F 2154	Descărcarea gestiunii cu mărfurile vândute 2000A * 1200 = 2400000 200 B * 750 = 150000 4500C *400 =1800000	607	371	4350000	4350000
22	19.01	F 150 EC	Plata furnizor SC Gama SRL	401. 3	5121	1348500	1348500
23	19.01	F 501 EC	Încasarare client SC Ionescu SRL	5121	4111. 2	3289720	3289720
			Total 19.01.N			**16273220**	**16273220**
24	20.01	F 14754	Primirea facturii aferentă consum de energie electrică	%	401. 5		229.40
				605		185	
				4426		44.40	
25	20.01	F 178 EC	Plata furnizor SC Gama SRL	401. 3	5121	4340000	4340000

26	20.01	EC Ccr 6758	Obţinere credit pe termen scurt de la BankEx,	5121	5191	1200000	1200000
27	20.01	EC	Comisioane bancare	627	5121	1000	1000
			Total 20.01.N			**5541229.40**	**5541229.40**
28	23.01	F89624	Primirea fact aferentă convorbirilor telefonice	%	401. 7		186
				626		150	
				4426		36	
29	23.01	EC F 502	Încasarare client SC Popescu SRL	5121	4111. 1	33678400	33678400
			Total 23.01.N			**33678586**	**33678586**
30	24.01	F 258 EC	Plata furnizor SC Beta SRL	401. 2	5121	27280000	27280000
			Total 24.01.N			**27280000**	**27280000**
31	25.01	F 14754 Chit 689 DP 15	Plata furnizor Electrica SA	401. 5	5311	229.40	229.40
32	25.01	F 89624 Ch 35987 DP 16	Plata furnizor PHONE SA	401. 7	5311	186	186
33	25.01	F 2354 Contract 347	Primirea fact de la Radio X aferentă reclamei	%	401. 6		620
				623		500	
				4426		120	
			Total 25.01.N			**1035.40**	**1035.40**
34	28.01	OP 25 EC	Retragere numerar	581	5121	1000	1000
35	28.19	DI 54	Încasare numerar,	5311	581	1000	1000
			Total 28.01.N			**2000**	**2000**
36	29.01	F 2354 Ch 8874 DP17	Plata furnizor Radio X	401. 6	5311	620	620
			Total 29.012010			**620**	**620**
37	31.01	Stat salar	Salarii datorate luna 01, cf Stat de salarii	641	421	1000	1000
38	31.01	Stat salar	Reţineri salariaţi:	421	%	259	
			Impozit pe salar		444		94
			Fond şomaj (1000 * 0.5% = 5)		4372		5
			CAS (1000 * 10.5% = 105)		4312		105
			CASS (1000 * 5.5% = 55)		4314		55
39	31.01	Stat salar	Contribuţia unităţii la asigurări sociale CAS (1000 * 20.8% = 208)	6451	4311	208	208
40	31.01	Stat salar	Contribuţia unităţii pt asig accidente de muncă (1000 * 0.4% =	6451	4311	4	4

			4)				
41	31.01	Stat salar	Contribuţia unităţii pt concedii şi îndemnizaţii (1000 * 0.85% = 8.5 = 9)	6451	4311	9	9
42	31.01	Stat salar	Contribuţia unităţii la fondul de şomaj (1000 * 0.5% = 5)	6452	4371	5	5
43	31.01	Stat salar	Contribuţia unităţii la asigurările sociale de sănătate CASS (1000 * 5.2% = 52)	6453	4313	52	52
44	31.01	Stat salar	Comision ITM (1000 * 0.75% = 7.5 = 8)	635	447	8	8
45	31.01	Stat salar	Fond garantare creanţe salariale	6458	447	3	3
46	31.01	EC Ccr6758	Dobânda aferentă creditului pe termen scurt	666	5198	1200	1200
47	31.01	EC	Venituri din dobânzi cont curent	5121	766	150	150
48	31.01	Fişa mf	Amortizarea mijloacelor de trasport	6811	2133	300	300
49	31.01		Închidere. TVA ianuarie.N	4427	%	8807040	
					4426		7015520.40
					4423		1791519.60
50	31.01		Închidere cheltuieli .ianuarie N	121	%	27197239	
					605		185
					607		27192000
					613		600
					623		500
					636		150
					627		1015
					635		8
					641		1000
					6451		221
					6452		8
					6453		52
					666		1200
					6811		300
51	31.01		Închidere venituri .ianuarie N	%	121		36696150
				707		36696000	
				766		150	
52	31.01		Impozitul pe profit 16%	691	441	1519826	1519826
53	31.01		Închidere cheluieli cu impozitul pe profit	121	691	1519826	1519826
			Total luna 31.01.N			**75743279**	**75743279**
Total luna ianuarie N						**257090084.80**	**257090084.80**

NOTA CONTABILA SALARII 31.01.N						
Nr. crt	Explicatie	Cont debitor	Cont creditor	Suma	Nr. document	Tip
1	Cheltuieli cu salariile	641	421	1000	1	Salarii
2	Retineri salariati	421	%	259	1	Salarii
	Impozit pe salarii		444	94	1	Salarii
	Contributiile fond somaj		4372	5	1	Salarii
	Contributii CAS- angajat		4312	105	1	Salarii
	Contributii fond sanatate		4314	55	1	Salarii
3	Contributii pentru asig. accidente munca	6451	4311	4	1	Salarii
4	Cotributiile soc. la fd somaj	6452	4371	5	1	Salarii
5	Fd. Garantare creante salariale	6452	447	3	1	Salarii
6	Fond sanatate datorat de soc.	6453	4317	52	1	Salarii
7	CAS calculat- sociatate	6451	4311	208	1	Salarii
8	Contributii pentru concedii si indemnizatii	6451	4311	9	1	Salarii
9	Comision insp. Teritorial de munca	635	447	8	1	Salarii
TOTAL				**1548**		

STAT DE SALARII – 01.N													
Nr. crt	*Nume+prenume*	*Functia*	*Salariul de baza(incadrare)*	*Ore norma*	*Zile CFP*	*Ore suplimentare (ore/lei)*	*Concediu odihna (zile/ore/lei)*	*CM suportat CCI (zile/lei)*	*C.A.S. angajat*	*Venit net*	*Venit baza calculat*	*Avans*	*Semnatura*
			Sporuri permanente	*Zile lucrate*	*Ore abs.*	*Ore noapte (ore/lei)*	*CM suportat FS (zile/lei)*	*Somas tehnic (zile/lei)*	*Contr. Fd. Somaj*	*Deducere personala*	*Impozit*	*Retineri*	
			Alte drepturi	*Ore lucrate*	*CM pt. copil*	*Retineri*	*Venituri salariale*	*Venit brut realizat*	*Contrb. fd. sanatatae*	*Deducere suplimentara*	*Salariu net*	*Rest plata*	
1.	POPESCU IOANA	Economist	1000	8			1000	1000	105	835	585		……
				21					5	250	94		
				168					55		741	741	
TOTALURI:			1000				1000	1000	105	835	585		……
				21					5	250	94		
				168					55		741	741	

Contributii societate

Acc. munca (1000 * 0.400/100) = 4
CAS (1000 * 20.80/100) = 208
CCI (1000 * 0.85/100) = 9
Somaj (1000 * 0.50/100 + 0 * 0.75/100) = 5
Sanatate (1000 * 5.20/100) = 52
Comision ITM (1000 * 0.75/100) = 8
Fd. gar. cr. sal. (1000 * 0.25/100) =3
Total =289

SITUATIA STOCURILOR ŞI FIŞELE DE MAGAZIE

SITUATIA STOCURILOR (01.01.N- 31.01.N)										
Denumire	***Cod***	***UM***	***Stoc iniţial***	***Cantitate intrată***	***Cantitate ieşită***	***Stoc final***	***Stoc iniţial***	***Valoare intrări***	***Valoare ieşiri***	***Sold final***
MARFA A	*00000001*	*Buc*	*25*	*11150*	*10880*	***295***	*30000*	*13380000*	*13056000*	***354000***
MARFA B	00000002	Buc	50	3250	2200	**1100**	37500	2437500	1650000	**825000**
MARFA C	00000003	Buc	20	27000	26400	**620**	8000	10800000	10560000	**248000**
MARFA D	00000004	Buc	30	2900	2140	**790**	27000	2610000	1926000	**711000**
TOTAL							**102500**	**29227500**	**27192000**	**2138000**

FIŞA MAGAZIE MARFA "A"								
UM: BUC	**STOC INIŢIAL**	**25**		**SOLD INIŢIAL**	**30000**			
		Cantitate			**Valoarea**			
Data	**Doc**	**Preţ unitar**	**Intrată**	**Ieşită**	**Stoc**	**INTRĂRI**	**IEŞIRI**	**STOC**
04.01.N	100	1200	1150		1175	1380000		1410000
09.01.N	258	1200	10000		11175	12000000		13410000
09.01.N	501	1200	0	30	11145		36000	13374000
15.01.N	502	1200	0	8850	2295		10620000	2754000
19.01.N	2154	1200	0	2000	295		2400000	354000
TOTALURI			**11150**	**10880**		**13380000**	**13056000**	
		STOC FINAL			**295**		**SOLD FINAL**	**354000**

FIŞA MAGAZIE MARFA "B"								
UM: BUC		STOC INIŢIAL	50		SOLD INIŢIAL	37500		
			Cantitate			Valoarea		
Data	Doc	Preţ unitar	Intrată	Ieşită	Stoc	INTRĂRI	IEŞIRI	STOC
05.01.N	150	750	1450	0	1500	1087500	0	1125000
06.01.N	178	750	1800	0	3300	1350000	0	2475000
15.01.N	502	750	0	2000	1300		1500000	975000
19.01.N	2154	750	0	200	1100		150000	825000
TOTALURI			3250	2200		2437500	1650000	
			STOC FINAL		1100		SOLD FINAL	825000

FIŞA MAGAZIE MARFA "C"								
UM: BUC		STOC INIŢIAL	20		SOLD INIŢIAL	8000		
			Cantitate			Valoarea		
Data	Doc	Preţ unitar	Intrată	Ieşită	Stoc	INTRĂRI	IEŞIRI	STOC
06.01.N	178	400	2000	0	2020	800000	0	808000
09.01.N	258	400	25000	0	27020	10000000	0	10808000
09.01.N	501	400	0	1900	25120	0	760000	10048000
15.01.N	502	400	0	20000	5120	0	8000000	2048000
19.01.N	2154	400	0	4500	620	0	1800000	248000
TOTALURI			27000	26400		10800000	10560000	
			STOC FINAL		620		SOLD FINAL	248000

FIŞA MAGAZIE MARFA "D"								
UM: BUC		STOC INIŢIAL	30		SOLD INIŢIAL	27000		
			Cantitate			Valoarea		
Data	Doc	Preţ unitar	Intrată	Ieşită	Stoc	INTRĂRI	IEŞIRI	STOC
04.01.N	100	900	1400	0	1430	1260000	0	1287000
05.01.N	500	900	0	840	590	0	756000	531000
06.01.N	178	900	1500	0	2090	1350000	0	1881000
09.01.N	501	900	0	1300	790	0	1170000	711000
TOTALURI			2900	2140		2610000	1926000	
			STOC FINAL		790		SOLD FINAL	711000

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE 31.01.N

SITUATIA ACTIVELOR IMOBILIZATE 31.12.2010						
Elemente de imobilizari	**Nr. rd**	**Sold initial**	**Cresteri**	**Reduceri**		**Sold final (col. 5=1+2-3)**
				Total	**Din care: dezmenbrari si casari**	
A	**B**	**1**	**2**	**3**	**4**	**5**
IMOBILIZARI NECORPORALE						
Chelt. de constituire si chelt. de dezvoltare	01	0	0	0	X	0
Alte imobilizari	02	0	0	0	X	0
Avansuri si imobilizari necorporale in curs	03	0	0	0	X	0
TOTAL(rd. 01 la03)	04	0	0	0	X	0
IMOBILIZARI CORPORALE						
Terenuri	05	0	0	0	X	0
Constructii	06	0	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini	07	26000	0	300	0	25700
Alte instalatii, utilaje si mobilier	08	0	3000	0	0	3000
Avansuri si imobilizari corporale in curs	09	0	0	0	X	0
TOTAL(rd 05 la 09)	10	26000	3000	300	0	28700
Imobilizari financiare	11	0	0	0	X	0
ACTIVE IMOBILIZATE- TOTAL (rd 04+10+11)	12	26000	3000	300	0	28700

SITUATIA AMORTIZARII ACTIVELOR IMOBILIZATE					
Elemente de imobilizari	**Nr. rd**	**Sold initial**	**Amortizarea in cursul anului**	**Amortizarea aferenta imobilizarlor scoase din evidenta**	**Amortizarea la sfarsitul anului (col. 9=6+7-8)**
A	**B**	**6**	**7**	**8**	**9**
IMOBILIZARI NECORPORALE					
Chelt. de constituire si chelt. de dezvoltare	13	0	0	0	0
Alte imobilizari	14	0	0	0	0
TOTAL (rd. 13+14)	15	0	0	0	0
IMOBILIZARI CORPORALE					
Terenuri	16	0	0	0	0
Constructii	17	0	0	0	0
Instalatii tehnice si masini	18	0	0	0	0
Alte instalatii, utilaje si mobilier	19	0	0	0	0
TOTAL (rd. 16 la 19)	20	0	0	0	0
AMORTIZARI –TOTAL(rd 15+20)	21	0	0	0	0

REGISTRUL DE CASĂ 01.01.N – 31.01.N

Data	**02.01.N**		**Soldul zilei precedente**	**500**
Nr.crt	**Document**	**Explicaţie**	**Încasări**	**Plăţi**
1	DÎ	Încasare numerar	1000	
		Asigurare RCA	-	600
		Total	**1000**	**600**
		Soldul zilei		**900**
Data	**25.01.N**		**Soldul zilei precedente**	**900**
Nr.crt	**Document**	**Explicaţie**	**Încasări**	**Plăţi**
1	F14754	Plată furnizor Electrica SA		229.4
2	F 89624	Plată furnizor Phone SA		186
		Total		**415.4**
		Soldul zilei		**484.6**
Data	**28.01.N**		**Soldul zilei precedente**	**484.6**
Nr.crt	**Document**	**Explicaţie**	**Încasări**	**Plăţi**
1		Încasare numerar	1000	
		Total	**1000**	
		Soldul zilei		**1484.6**
Data	**29.01.N**		**Soldul zilei precedente**	**1484.6**
Nr.crt	**Document**	**Explicaţie**	**Încasări**	**Plăţi**
1		Plată furnizor Radio X		620
		Total		**620**
		Soldul zilei		**864.60**

JURNAL BANCĂ

Data 02.01.N				**Soldul zilei precedente**	2400
Nr. crt	**Numar document**	**Explicatia**	**Incasari**	**Plati**	**Cont corespondent**
1		Retragere numerar		1000	581
		Total:		1000	
Intocmit Popescu I		Compartiment financiar contabil		**Soldul zilei**	1400

Data 15.01.N				**Soldul zilei precedente**	1400
Nr. crt	**Numar document**	**Explicatia**	**Incasari**	**Plati**	**Cont corespondent**
1	2575	Furnizori de imobilizari		3720	404
2		Cheltuieli cu servicii bancare		15	627
3	1	Incasari SC PARASCHIVESCU SRL nr.:500	1249920		4111.00003
		Total:	1249920	3735	
Intocmit Popescu I		Compartiment financiar contabil		**Soldul zilei**	1247585

Data 19.01.N				**Soldul zilei precedente**	1247585
Nr. crt	**Numar document**	**Explicatia**	**Incasari**	**Plati**	**Cont corespondent**
1	150	Achit. GAMA nr.:150		1348500	401.00003
2	1	Incas. SC IONESCU SRL nr.:501	3289720		4111.00002
		Total:	3289720	1348500	
Intocmit Popescu I		Compartiment financiar contabil		**Soldul zilei**	3188805

Data 20.01.N				**Soldul zilei precedente**	3188805
Nr. crt	**Numar document**	**Explicatia**	**Incasari**	**Plati**	**Cont corespondent**
1	178	Achit. GAMA nr.:178		4340000	401.00003
2		Obtinere credit pe termen scurt	1200000		5191
3		Chelt. cu servicii bancare		1000	627
		Total:	1200000	4341000	
Intocmit Popescu I		Compartiment financiar contabil		**Soldul zilei**	47805

Data 23.01.N				**Soldul zilei precedente**	47805
Nr. crt	**Numar document**	**Explicatia**	**Incasari**	**Plati**	**Cont corespondent**
1	1	Incas. SC POPESCU SRL nr.:502	33678400		4111.00001
		Total:	33678400		
Intocmit Popescu I		Compartiment financiar contabil		**Soldul zilei**	33726205

Data 24.01.N				**Soldul zilei precedente**	33726205
Nr. crt	**Numar document**	**Explicatia**	**Incasari**	**Plati**	**Cont corespondent**
1	258	Achit. BETA nr.:258		27280000	401.00002
		Total:		27280000	
Intocmit Popescu I		Compartiment financiar contabil		**Soldul zilei**	6446205

Data 28.01.N				**Soldul zilei precedente**	6446205
Nr. crt	**Numar document**	**Explicatia**	**Incasari**	**Plati**	**Cont corespondent**
1		Retragere numerar		1000	581
		Total:		1000	
Intocmit Popescu I		Compartiment financiar contabil		**Soldul zilei**	6445205

Data 31.01.N				**Soldul zilei precedente**	6445205
Nr. crt	**Numar document**	**Explicatia**	**Incasari**	**Plati**	**Cont corespondent**
1		Venituri din dobanzi	150		766
		Total:	150		
Intocmit Popescu I		Compartiment financiar contabil		**Soldul zilei**	6445355

SITUAŢIA FURNIZORILOR ŞI A CLIENŢILOR

SITUATII FURNIZORI 01.01.N - 31.01.N							
Furnizor **ALFA** CUI 158453							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data platii	Plati	Neachitat final
04.10.2010	25.10.2010	100	401.00001	3273600		0	3273600
TOTAL				**3273600**		**0**	**3273600**
Furnizor **BETA** CUI 196578							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data platii	Plati	Neachitat final
09.10.2010	24.10.2010	258	401.00002	27280000	24.10.2010	27280000	0
TOTAL				**27280000**		**27280000**	**0**
Furnizor **SC ELECTRICA SA** CUI 47266472							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data platii	Plati	Neachitat final
20.10.2010	10.11.2010	14754	401.00005	229.4	25.10.2010	229.4	0
TOTAL				**229.4**		**229.4**	**0**
Furnizor **GAMA** CUI 197582							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data platii	Plati	Neachitat final
05.10.2010	19.10.2010	150	401.00003	1348500	19.10.2010	1348500	0
06.10.2010	20.10.2010	178	401.00003	4340000	20.10.2010	4340000	0
TOTAL				**5688500**		**5688500**	**0**
Furnizor **LINK** CUI 1987512							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data platii	Plati	Neachitat final
15.10.2010	15.10.2010	2575	401.00004	3720	15.10.2010	3720	0
TOTAL				**3720**		**3720**	**0**
Furnizor **PHONE SA** CUI 12547868							

Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data platii	Plati	Neachitat final
23.10.2010	10.11.2010	89624	401.00007	186	25.10.2010	186	0
TOTAL				**186**		**186**	**0**
Furnizor **RADIO X** CUI 42265866							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data platii	Plati	Neachitat final
25.10.2010	30.10.2010	2354	401.00006	620	29.10.2010	620	0
TOTAL				**620**		**620**	**0**
TOTAL GENERAL :				**36246855.4**		**32973255.4**	**3273600**

SITUATII CLIENTI 01.10.2010-31.10.2010							
Client SC IONESCU SRL CUI 1896324							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data incasarii	Incasari	Neachitat final
09.10.2010	19.10.2010	501	4111.00002	3289720	19.10.2010	3289720	0
19.10.2010	29.10.2010	2154	4111.00002	7285000		0	7285000
TOTAL				**10574720**		**3289720**	**7285000**
Client SC PARASCHIVESCU SRL CUI 1456832							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data incasarii	Incasari	Neachitat final
05.10.2010	15.10.2010	500	4111.00003	1249920	15.10.2010	1249920	0
TOTAL				**1249920**		**1249920**	**0**
Client SC POPESCU SRL CUI 4578555							
Data	Scadent	Document	Cont	Total	Data incasarii	Incasari	Neachitat final
15.10.2010	23.10.2010	502	4111.00001	33678400	23.10.2010	33678400	0
TOTAL				**33678400**		**33678400**	**0**
TOTAL GENERAL :				**45503040**		**38218040**	**7285000**

JURNAL CUMPĂRĂRI
01.01.N-31.01.N

Nr. crt	Document		Furnizor/ prestator		Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare TVA	Referinta cod*)
	Data	Numar	Denumire	Cod fiscal				
1	04.01.N	100	ALFA	158453	3273600	2640000	633600	6-7
2	05.01.N	150	GAMA	197582	1348500	1087500	261000	6-7
3	06.01.N	178	GAMA	197582	4340000	3500000	840000	6-7
4	09.01.N	258	BETA	196578	27280000	22000000	5280000	6-7
5	15.01.N	2575	LINK	1987512	3720	3000	720000	6-7
6	20.01.N	14754	ELECTRONIC SA	47266472	229.4	185	44.4	6-7
7	23.01.N	89624	PHONE SA	12547868	186	150	36	6-7
8	25.01.N	2354	RADIO X	42265866	620	500	120	6-7
TOTAL:					**36246855.40**	**29231335**	**7015520.4**	

Referinta cod*)	Referinta	Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare TVA
6-7	Achizitii de bunuri/ servicii din tara si importuri de bunuri taxabile cu cota standard	**36246855.40**	**29231335**	**7015520.4**

JURNAL VÂNZĂRI

01.01.N-31.01.N

Nr. crt	Document		Furnizor/ prestator		Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare TVA	Referinta cod*)
	Data	Numar	Denumire	Cod fiscal				
1	05.01.N	500	SC PARASCHIVESCU SRL	1456832	1249920	1008000	241920	6-7
2	09.01.N	501	SC IONESCU SRL	1896324	3289720	2653000	636720	6-7
3	15.01.N	502	SC POPESCU SRL	4578555	33678400	27160000	6518400	6-7
4	19.01.N	2154	SC IONESCU SRL	1896324	7285000	5875000	1410000	6-7
TOTAL:					**45503040**	**36696000**	**8807040**	

Referinta cod*)	Referinta	Total document (inclusiv TVA)	Baza impozitare	Valoare TVA
6-7	Bunuri/ servicii taxabile cu cota standard	**45503040**	**36696000**	**8807040**

REGISTRUL CARTEA MARE

D	1012 Capital social subscris vărsat		C
		38000	**SIC**
RD	0	0	**RC**
TSD	0	38000	**TSC**
SFC	38000		

D	1061 Rezerve legale		C
		2400	**SIC**
RD	0	0	**RC**
TSD	0	2400	**TSC**
SFC	2400		

D	121	Profit si Pierdere	C
		0	**SIC**
(605)	185	150	(766)
(607)	27192000	36696000	**(707)**
(613)	600		
(623)	500		
(626)	150		
(627)	1015		
(635)	8		
(641)	1000		
(6451)	221		
(6452)	8		
(6453)	52		
(666)	1200		
(6811)	300		
(691)	1519826		
RD	28717065	36696150	**RC**
TSD	28717065	36696150	**TSC**
SFC	7979085		

D	2133 Mijloace de transport		C
SID	26000		
		300	(6811)
RD	0	300	**RC**
TSD	26000	300	**TSC**
		25700	**SFD**

D	214 Mobilier, aparatura birotică		C
SID	0	0	
(404)	3000		
RD	3000	0	**RC**
TSD	3000	0	**TSC**
		3000	**SFD**

D	3021 Materiale auxiliare		C
SID	400		
RD	0	0	**RC**
TSD	400	0	**TSC**
		400	**SFD**

D	371 FMărfuri			C
SID	102500			
(401.00001)	2640000	27192000	(607)	
(401.00002)	22000000			
(401.00003)	4587500			
RD	29227500	27192000		**RC**
TSD	29330000	27192000		**TSC**
		2138000		**SFD**

D	401 Furnizori		C
		77400	**SIC**
(5121)	32968500.0	29227500.0	(371)
(5311)	1 035.4	7014800.4	(4426)
		185	(605)
		500	(623)
		150	(626)
RD	32969535.4	36243135.4	**RC**
TSD	32969539.4	36320535.4	**TSC**
SFC	3351000		

D	401.00001	Furniz Alfa	C
		0	SIC
		2640000	(371)
		636600	(4426)
RD	0	3273600	RC
TSD	0	3273600	TSC
SFC	3273600		

D	401.00002	Furnizor Beta	C
		0	SIC
(5121)	27280000	22 000 000	(371)
		5 280 000	(4426)
RD	27280000	27 280 000	RC
TSD	27280000	27 280 000	TSC
SFC	0		

D	401.00003	Furniz Gama	C
		0	SIC
(5121)	5688500	4587500	(371)
		1101000	(4426)
RD	5688500	5688500	RC
TSD	5688500	5688500	TSC
SFC	0		

D	401.00005 Furnizor Electrica SA		C
		0	SIC
(5311)	229.40	185	(605)
		44.40	(4426)
RD	229.40	229.40	RC
TSD	229.40	229.40	TSC
SFC	0		

D	401.00006 Furnizor Radio X		C
		0	SIC
(5311)	620	500	(623)
		120	(4426)
RD	620	620	RC
TSD	620	620	TSC
SFC	0		

D	401.00007 Furnizor Phone SA		C
		0	SIC
(5311)	186	150	(626)
		36	(4426)
RD	186	186	RC
TSD	186	186	TSC
SFC	0		

D	404 Furnizori imobilizări		C
		20000	SIC
(5121)	3720	3000	(214)
		720	(4426)
RD	3720	3720	RC
TSD	3720	23720	TSC
SFC	20000		

D	4111 Clienţi		C
SID	6000		
(707)	36696000	38218040	(5121)
(4427)	8807040		
RD	45503040	38218040	RC
TSD	45509040	38218040	TSC
		7291000	SFD

D	4111.00001 Client SC Popescu SRL		C
SID	0		
(707)	27160000	33678400	(5121)
(4427)	6518400		
RD	33678400	33678400	RC
TSD	33678400	33678400	TSC
		0	SFD

D	4111.00002 Client SC Ionescu SRL		C
SID	0		
(707)	8528000	3289720	(5121)
(4427)	2046720		
RD	10574720	3289720	RC
TSD	10574720	3289720	TSC
		7285000	SFD

D	4111.00003Client SC Paraschivescu SRL		C
SID	0		
(707)	1008000	1249920	(5121)
(4427)	241920		
RD	1249920	1249920	**RC**
TSD	1249920	1249920	**TSC**
		0	**SFD**

D	421 Personal salarii datorate		C
		0	**SIC**
(4312)	105	1000	(641)
(4314)	55		
(4372)	5		
(444)	94		
RD	259	1000	**RC**
TSD	259	1000	**TSC**
SFC	741		

D	431 Asigurari Sociale		C
		0	**SIC**
		160	(421)
		221	(6451)
		52	(6453)
RD	0	433	**RC**
TSD	0	433	**TSC**
SFC	433		

D	4311 Contribuţia unităţii la asigurările sociale		C
		0	**SIC**
		221	(6451)
RD	0	221	**RC**
TSD	0	221	**TSC**
SFC	221		

D	4312 Contribuţia angajat la asigurările sociale		C
		0	**SIC**
		105	(421)
RD	0	105	**RC**
TSD	0	105	**TSC**
SFC	105		

D	4313 Contribuţia unităţii la Asig Soc de Sanatate		C
		0	**SIC**
		52	(6453)
RD	0	52	**RC**
TSD	0	52	**TSC**
SFC	52		

D	4314 Contribuţia angajat Asig Soc de Sanatate		C
		0	**SIC**
		55	(421)
RD	0	55	**RC**
TSD	0	55	**TSC**
SFC	55		

D	437 Ajutor de somaj		C
		0	**SIC**
		5	(421)
		5	(6452)
RD	0	10	**RC**
TSD	0	10	**TSC**
SFC	10		

D	4371 Contribuţia unităţii la Fondul de somaj		C
		0	SIC
		5	(6452)
RD	0	5	RC
TSD	0	5	TSC
SFC	5		

D	4372 Contribuţia angajat la Fondul de somaj		C
		0	SIC
		5	(421)
RD	0	5	RC
TSD	0	5	TSC
SFC	5		

D	4411 Impozit pe profit		C
		0	SIC
		1519826	(691)
RD	0	1519826	RC
TSD	0	1519826	TSC
SFC	1519826		

D	442 Taxa pe valoarea adaugată		C
		0	SIC
(401.00001)	633600	6518400	(4111.00001)
(401.00002)	5280000	2046720	(4111.00002)
(401.00003)	1101000	241920	(4111.00003)
(401.00005)	44.40	8807040	(4427)
(401.00006)	120		
(401.00007)	36		
(404)	720		
(4423)	1791519		
(4426)	7015520.40		
RD	15 822 560.40	17 614 080.00	RC
TSD	15 822 560.40	17 614 080.00	TSC
SFC	1 791 519.60		

D	4423 TVA de plată		C
		0	SIC
		1791519.60	(4427)
RD	0	1791519.60	RC
TSD	0	1791519.60	TSC
SFC	1791519.60		

D	4426 TVA deductibilă		C
SID	0		
(401.00001)	633600	7015520.40	(4427)
(401.00002)	5280000		
(401.00003)	1101000		
(401.00005)	44.40		
(401.00006)	120		
(401.00007)	36		
(404)	720		
RD	7015520.40	7015520.40	**RC**
TSD	7015520.40	7015520.40	**TSC**
		0	**SFD**

D	4427 TVA colectată		C
	0	0	**SIC**
(4423)	1791519.60	6518400	(4111.00001)
(4426)	7015520.40	2046720	(4111.00002)
		241920	(4111.00003)
		8807040	(4427)
RD	8807040	8807040	**RC**
TSD	8807040	8807040	**TSC**
SFC	8807040		

D	444 Impozitul pe salarii		C
		0	**SIC**
		94	(421)
RD	0	94	**RC**
TSD	0	94	**TSC**
SFC	94		

D	447 Fonduri Speciale, Taxe şi Vărsăminte asimi		C
		0	**SIC**
		8	(635)
		3	(6452)
RD	0	11	**RC**
TSD	0	11	**TSC**
SFC	11		

D	5121 Conturi curente la bănci în lei		C
SID	2400		
(4111.00001)	33678400	27280000	(401.00002)
(4111.00002)	3289720	5688500	(401.00003)
(4111.00003)	1249920	3720	(404)
(5191)	1200000	2000	(581)
(766)	150	1015	(627)
RD	39418190	32975235	**RC**
TSD	39420590	32975235	**TSC**
		6445355	**SFD**

D	5191 Credite bancare pe termen scurt		C
		0	**SIC**
		1200000	(5121)
RD	0	1200000	**RC**
TSD	0	1200000	**TSC**
SFD	1200000		

D	5198Dob credite bancare pe termen scurt		C
		0	**SIC**
		1200	(666)
RD	0	1200	**RC**
TSD	0	1200	**TSC**
SFD	1200		

D	5311 Casai în lei		C
SID	500		
(581)	2000	229.4	(401.00005)
		620	(401.00006)
		186	(401.00005)
		600	(613)
RD	2000	1635.40	**RC**
TSD	2500	1635.40	**TSC**
		864.60	**SFD**

D	581 Viramente Interne		C
(5121)	2000	2000	(5311)
RD	2000	2000	**RC**
TSD	2000	2000	**TSC**

D	605 Cheltuieli cu apa si energia		C
SID	0		
(401.00005)	185	185	(121)
RD	185	185	**RC**
TSD	185	185	**TSC**
		0	**SFD**

D	607 Cheltuieli privind mărfurile		C
SID	0		
(371)	27192000	27192000	(121)
RD	27192000	27192000	**RC**
TSD	27192000	27192000	**TSC**
		0	**SFD**

D	612 Cheltuieli cu cu prime de asigurare		C
SID	0		
(5311)	600	600	(121)
RD	600	600	**RC**
TSD	600	600	**TSC**
		0	**SFD**

D	623 Cheltuieli de protocol,reclamă		C
SID	0		
(401.00006))	500	500	(121)
RD	500	500	**RC**
TSD	500	500	**TSC**
		0	**SFD**

D	626 Cheltuieli poştale şi taxe telecom		C
SID	0		
(401.00007)	150	150	(121)
RD	150	150	**RC**
TSD	150	150	**TSC**
		0	**SFD**

D	627 Cheltuieli cu servicii bancare		C
SID	0		
(5121)	1015	1015	(121)
RD	1015	1015	**RC**
TSD	1015	1015	**TSC**
		0	**SFD**

D	635 Cheltuieli cu alte impozite şi taxe		C
SID	0		
(447)	8	8	(121)
RD	8	8	**RC**
TSD	8	8	**TSC**
		0	**SFD**

D	641 Cheltuieli cu salarii personal		C
SID	0		
(421)	1000	1000	(121)
RD	1000	1000	**RC**
TSD	1000	1000	**TSC**
		0	**SFD**

D	645 Cheltuieli cu asig. şi protecţie socială		C
SID	0		
(4311)	221	281	(121)
(4313)	52		
(4371)	5		
(447)	3		
RD	281	281	**RC**
TSD	281	281	**TSC**
		0	**SFD**

D	6451 Contributiile unitatii la asig soc		C
SID	0		
(4311)	221	221	(121)
RD	221	221	**RC**
TSD	221	221	**TSC**
		0	**SFD**

D	6452 Contributiile unitatii la ajutorul de somaj		C
SID	0		
(4371)	5	8	(121)
(447)	3		
RD	8	8	**RC**
TSD	8	8	**TSC**
		0	**SFD**

D	6453 Contributia unitatii la asig soc sănătate		C
SID	0		
(4313)	52	52	(121)
RD	52	52	**RC**
TSD	52	52	**TSC**
		0	**SFD**

D	641 Cheltuieli privind dobânzile		C
SID	0		
(5198)	1200	1200	(121)
RD	1200	1200	**RC**
TSD	1200	1200	**TSC**
		0	**SFD**

D	6811 Cheltuieli cu amortizarea si provizioanele		C
SID	0		
(2133)	300	300	(121)
RD	300	300	**RC**
TSD	300	300	**TSC**
		0	**SFD**

D	691 Cheltuieli cu impozitul pe profit		C
SID	0		
(4411)	1519826	1519826	(121)
RD	1519826	1519826	**RC**
TSD	1519826	1519826	**TSC**
		0	**SFD**

D	707 Venituri vânzarea de mărfuri		C
		0	**SIC**
(121)	36696000	27160000	(4111.00001)
		8528000	(4111.00002)
		1008000	(4111.00003)
RD	366960000	366960000	**RC**
TSD	366960000	366960000	**TSC**
SFC	0		

D	766 venituri din dobânzi		C
		0	**SIC**
(121)	150	150	(5121)
RD	150	150	**RC**
TSD	150	150	**TSC**
SFC	0		

BALANTA DE VERIFICARE 01.01.N - 31.01.N									
SIMBOL CONT	DENUMIRE CONT	SOLDURI INITIALE AN		RULAJE PERIOADA		TOTAL SUME		SOLDURI FINALE	
		D	C	D	C	D	C	D	C
1012	CAPITAL SOCIAL SUBSCRIS VĂRSAT	0	38000	0	0	0	38000	0	38000
1061	REZERVE LEGALE	0	2400	0	0	0	2400	0	2400
121	PROFIT ŞI PIERDERE	0	0	28717065	36696150	28717065	36696150	0	7979085
	TOTAL SUME CLASA 1	0	40400	28717065	36696150	28717065	36736550	0	8019485
2133	MIJLOACE DE TRANSPORT	26000	0	0	300	26000	300	25700	0
214	MOBILIER APARATURA BIROTICA	0	0	3000	0	3000	0	3000	0
	TOTAL SUME CLASA 2	26000	0	3000	300	29000	300	28700	0
3021	MATERIALE AUXILIARE	400	0	0	0	400	0	400	0
371	MARFURI	102500	0	29227500	27192000	29330000	27192000	2138000	0
	TOTAL SUME CLASA 3	102900	0	29227500	27192000	29330400	27192000	2138400	0
401	FURNIZORI	0	77400	32969535.4	36243135,40	32969535.4	36320535.4	0	3351000
404	FURNIZORI IMOBILIZARI	0	20000	3720	3720	3720	23720	0	20000
4111	CLIENTI	6000	0	45503040	38218040	45509040	38218040	7291000	0
421	PERSONAL-SALARII DATORATE	0	0	259	1000	259	1000	0	741
4311	CONTRIBUŢIA UNITĂŢII LA ASIG SOCIALE CAS	0	0	0	221	0	221	0	221
4312	CONTRIBUŢIA PERSONALULUI LA ASIGURARILE SOCIALE - CAS	0	0	0	105	0	105	0	105
4313	CONTRIBUŢIA UNITĂŢII LA CASS	0	0	0	52	0	52	0	52
4314	CONTRIBUŢIA PERSONALULUI LA CASS.	0	0	0	55	0	55	0	55
4371	CONTRIBUŢIA UNITĂŢII LA FONDUL DE SOMAJ	0	0	0	5	0	5	0	5
4372	CONTRIBUŢIA PERSONALULUI LA FONDUL DE ŞOMAJ	0	0	0	5	0	5	0	5
4411	IMPOZIT PE PROFIT	0	0	0	1519826	0	1519826	0	1519826
4423	TVA DE PLATĂ	0	0	0	1791519.6	0	1791519.6	0	1791519.6
4426	TVA DEDUCTIBILĂ	0	0	7015520.4	7015520.4	7015520.4	7015520.4	0	0
4427	TVA COLECTATĂ	0	0	8807040	8807040	8807040	8807040	0	0
444	IMPOZIT PE SALARII	0	0	0	94	0	94	0	94
447	FONDURI SPECIALE TAXE SI VARSAMINTE	0	0	0	11	0	11	0	11

	TOTAL SUME CLASA 4	6000	97400	9429911480	93600349.4	94305114.8	93697749.4	7291000	6683634.6
5121	CONTURI LA BANCI IN LEI	2400	0	39418190	32975235	39420590	32975235	6445355	0
5191	CREDITE PE TERMEN SCURT	0	0	0	1200000	0	1200000	0	1200000
5198	DOBANZZI LA CREDITE PE TERMEN SCURT	0	0	0	1200	0	1200	0	1200
5311	CASA IN LEI	500	0	2000	1635.4	2500	1635.4	864.60	0
581	VIRAMENTE INTERNE	0	0	2000	2000	200	2000	0	0
	TOTAL SUME CLASA 5	2900	0	39422190	34180070.4	39425090	34180070.4	6446219.6	1201200
605	CHELT. CU ENERGIA SI APA	0	0	185	185	185	185	0	0
607	CHELT. PRIVIND MARFURILE	0	0	27192000	27192000	27192000	27192000	0	0
613	CHELT. CU PRIME DE ASIGURARE	0	0	600	600	600	600	0	0
623	CHELT. DE PROTOCOL, RECLAMA	0	0	500	500	500	500	0	0
626	CHELT. POSTALE SI TAXE TELECOM	0	0	150	150	150	150	0	0
627	CHELT. CU SERVICIILE BANCARE	0	0	1015	1015	1015	1015	0	0
635	CHELT. CU ALTE IMPOZITE SI TAXE	0	0	8	8	8	8	0	0
641	CHELT. CU SALARII PERSONAL	0	0	1000	1000	1000	1000	0	0
6451	CONTRIB. UNITATII LA ASIG. SOCIALE	0	0	221	221	221	221	0	0
6452	CONTRIB. UNITATII LA AJUTORULD E SOMAJ	0	0	8	8	8	8	0	0
6453	CONTRIB. FIRMEI PT. C.A.S.	0	0	52	52	52	52	0	0
666	CHELT. PRIVIND DOBANZILE	0	0	1200	1200	1200	1200	0	0
6811	CHELT. DE EXPLOATARE CU AMORTIZARILE IMOBILIARE	0	0	300	300	300	300	0	0
691	CHELT. CU IMPOZITUL PE PROFIT	0	0	1519826	1519826	1519826	1519826	0	0
	TOTAL SUME CLASA 6	0	0	28717065	28717065	28717065	28717065	0	0
707	VENITURI DIN VANZARI DE MARFURI	0	0	36696000	36696000	36696000	36696000	0	0
766	VENITURI DIN DOBANZI	0	0	150	150	150	150	0	0
	TOTAL SUME CLASA 7	0	0	36696150	36696150	36696150	36696150	0	0
	TOTALURI:	137800	137800	257082084.80	257082084.80	257219884.80	257219884.80	15904319.6	15904319.6

BILANŢUL CONTABIL

Încheiat la 31.01.N

Denumirea elementului	Nr. rd.		
		Sold la 01.01.N	**Sold la 31.01.N**
A	B	1	2
A. ACTIVE IMOBILIZATE			
I. IMOBILIZĂRI NECORPORALE (ct.201+203+205+2071+208+233+234-280-290-2933)	01	0	0
II. IMOBILIZĂRI CORPORALE (ct.211+212+213+214+223+224+231+232-281-291-2931)	02	26000	28700
III. IMOBILIZĂRI FINANCIARE (ct.261+263+265+267*-296*)	03	0	0
ACTIVE IMOBILIZATE – TOTAL (rd. 01 la 03)	04	**26000**	**28700**
B. ACTIVE CIRCULANTE			
I.STOCURI (ct.301+302+303±308+321+322+323+326+327+328+331+332+341+345+346 ±348+351+354+356+357+358+361± 368+371±378+381±388-391-392-393-394-395-396-397-398+4091-4428)	05	102900	2138400
II. CREANŢE (ct. 4092+411+413+418+425+4282+431**) + 437**)+4382+441**)+4424+ 4428**) +444**)+ 445+446**)+ 447**) +4482+451**) +452**)+456**)+4582+461+473**)-491-495-497+5187)	06	6000	7291000
III. INVESTIŢII FINANCIARE PE TERMEN SCURT (ct.501+505+506+508+5113+5114-591-595-596-598)	07	0	0
IV. CASA ŞI CONTURI LA BĂNCI (ct. 5112+512+531+532+541+542)	08	2900	6446220
ACTIVE CIRCULANTE – TOTAL (rd.05+06+07+08)	09	**111800**	**15875620**
C. CHELTUIELI ÎN AVANS (ct. 471)	10	0	0
D. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ DE PÂNĂ LA UN AN(ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+451+453+455+456+457+4581+ 462+473+509+5186+519)	11	97400	7884835
E. ACTIVE CIRCULANTE NETE, RESPECTIV DATORII CURENTE NETE (rd.09 + 10 - 11 - 19)	12	14400	7990785
F. TOTAL ACTIVE MINUS DATORII CURENTE (rd. 04 + 12)	13	**40400**	**8019485**
G. DATORII CE TREBUIE PLĂTITE ÎNTR-O PERIOADĂ MAI MARE DE UNAN (ct.161+162+166+167+168-169+269+401+403+404+405+408+419+421+423+424+426+427+4281+431+437+4381+441+4423+4428+444+446+447+4481+451+453+455+456+4581+462+473+509+5186+519	14	0	0
H. PROVIZIONANE (ct. 151)	15	0	0
I. VENITURI ÎN AVANS rd. (17+18), din care:	16	0	0
Subvenţii pentru investiţii ct. 475	17	0	0
Venituri in avans ct. 472(rd19+20)	18	0	0
Sume de reluat intr-o perioada de pana la un an (ct.472*)	19	0	0
Sume de reluat intr-o perioada mai mare de un an (ct.472*)	20	0	0
J. CAPITAL ŞI REZERVE *I. CAPITAL (rd. 22la 24) din care:*	21	38000	38000
- capital subscris vărsat (1012)	22	38000	38000
- capital subscris nevărsat (1011)	23	0	0
- patrimoniul regiei (1015)	24	0	0
II. PRIME DE CAPITAL (ct. 104)	25	0	0
III. REZERVE DIN REEVALUARE (ct 105)	26	0	0

IV. REZERVE (ct. 106)	27	2400	2400
Actiuni proprii (ct.109)	28	0	0
Castiguri legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.141)	29	0	0
Pierderi legate de instrumentele de capitaluri proprii (ct.149)	30	0	0
V. REZULTATUL REPORTAT Sold C	31	0	0
(ct. 117) Sold D	32	0	0
VI. REZULTATUL EXERCIŢIULUI Sold C	33	0	7979085
FINANCIAR (ct. 121) Sold D	34	0	0
Repartizarea profitului (ct. 129)	35	0	0
TOTAL CAPITALURI PROPRII (rd. 21+25+26+27-28+29-30+31-32+33-34-35)	36	40400	8019485
Patrimoniul public (ct. 1016)	37	0	0
TOTAL CAPITALURI (rd. 36+37)	38	**40400**	**8019485**

CONTUL DE PROFIT SI PIERDERE
La data de 31.01.N

Denumirea indicatorilor		Nr. rd.	Realizari aferente perioadei de raportare	
			precedenta	curenta
A		B	1	2
1.	Cifra de afaceri neta (rd. 02 +03-04+05+06)	01	0	36696000
	Productia vanduta (ct. 701+702+703+704+705+706+708)	02	0	0
	Venituri din vanzarea marfurilor(ct. 707)	03	0	36696000
	Reduceri comerciale acordate (ct. 709)	04	0	0
	Venituri din dobanzi inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care mai au in derulare contracte de leasing (ct. 766*)	05	0	0
	Venituri din subventii de exploatare aferente cifrei de afaceri nete(ct. 7411)	06	0	0
2.	Venituri aferente costului productiei in curs de executie (ct. 711+712)			
	Sold c	07	0	0
	Sold d	08	0	0
3.	Productia realizata de entitate pentru scopurile sale proprii si capitalizata (ct. 721+722)	09	0	0
4.	Alte venituri din exploatare(ct. 7417+758)	10	0	0
VENITURI DIN EXPLOATARE – TOTAL (rd. 01+07-08+09+10)		11	0	36696000
5.	a) Cheltuieli cu materii prime si materiale consumabile(ct. 601+602-7412)	12	0	0
	Alte cheltuieli materiale(ct. 603+604+606+608)	13	0	0
	b) Alte cheltuieli externe (cu energie si apa)(ct. 605-7413)	14	0	185
	c) Cheltuieli privind marfurile(ct. 607)	15	0	27192000
	Reduceri comerciale primite (ct. 609)	16	0	0
6.	Cheltuieli cu personalul (rd. 18+19), din care :	17	0	1281
	a) Salarii si indemnizatii(ct. 641+642+643+644-7414)	18	0	1000
	b) Cheltuieli cu asigurarile si protectia sociala(ct. 645-7415)	19	0	281
7.	a) ajustari de valoare privind imobilizarile corporale si necorporale (rd. 21-22)	20	0	300
	a.1) Cheltuieli(ct. 6811+6813)	21	0	300
	a.2) Venituri(ct. 7813)	22	0	0
	b) Ajustarea valorii activelor circulante (rd. 24-25)	23	0	0
	b.1) Cheltuieli(ct. 654+6814)	24	0	0
	b.2) Venituri(ct. 754+7814)	25	0	0
8.	Alte cheltuieli de exploatare (rd.27 la 30)	26	0	2273
	8.1. Cheltuieli privind prestatiile externe(ct. 611+612+613+614+621+622+623+624+625+626+627+628-7416)	27	0	2265

	8.2. Cheltuieli cu alte impozite, taxe si varsaminte asimilate (ct. 635)	28	0	8
	8.3. Cheltuieli cu despagubiri, donatii si activele cedate(ct. 658+652)	29	0	0
	Cheltuieli cu dobanzile de refinantare inregistrate de entitatile radiate din registrul general si care maia u in derulare contracte de leasing (ct. 666*)	30	0	0
	Ajustari privind provizioanele pentru riscuri si cheltuieli (rd. 32-33)	31	0	0
	- Cheltuieli(ct. 6812)	32	0	0
	- Venituri(ct.7812)	33	0	0
CHELTUIELI DE EXPLOATARE – TOTAL (rd.12 la 15-16+17+20+23+26+31)		34	0	27196039
PROFITUL SAU PIERDEREA DIN EXPLOATARE				
	- Profit (rd. 11-34)	35	0	9499961
	- Pierdere (rd. 34-11)	36	0	0
9.	Venituri din interese de participare(ct. 7611+7613)	37	0	0
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	38	0	0
10.	Venituri din alte investitii si imprumuturi care fac parte din activele imobilizate(ct. 763)	39	0	0
	- din care, in cadrul grupului	40	0	0
11.	Venituri din dobanzi	41	0	150
	- din care, veniturile obtinute de la entitatile afiliate	42	0	0
	Alte venituri financiare(ct. 762+764+765+767+768)	43	0	0
VENITURI FINANCIARE – TOTAL (rd. 37+38+41+43)		44	0	150
12.	Ajustarea valorii imobilizarilor financiare si a investitiilor financiare detinute ca active circulante (rd. 46-47)	45	0	0
	- Cheltuieli(ct. 686)	46	0	0
	- Venituri (ct. 786)	47	0	0
13.	Cheltuieli privind dobanzile(ct. 666-7418)	48	0	1200
	- din care, cheltuieli in relatia cu entitatile afiliate	49	0	0
	Alte cheltuieli financiare(ct. 663+664+665+667+668)	50	0	0
CHELTUIELI FINANCIARE – TOTAL (rd. 45+48+50)		51	0	1200
PROFITUL SAU PIERDEREA FINANCIARA :				
	- Profit (rd. 44-51)	52	0	0
	- Pierdere (rd. 51-44)	53	0	1050
14.	**PROFITUL SAU PIERDEREA CURENTA :**			
	- Profit (rd. 11+44-34-51)	54	0	9498911
	- Pierdere (rd. 34+51-11-44)	55	0	0
15.	Venituri extraordinare(ct. 771)	56	0	0
16.	Cheltuieli extraordinare(ct.671)	57	0	0
17.	**PROFITUL SAU PIERDEREA DIN ACTIVITATEA EXTRAORDINARA:**			
	- Profit (rd. 56-57)	58	0	0
	- Pierdere (rd. 57-56)	59	0	0
VENITURI TOTALE (rd. 11+44+56)		60	0	36696150
CHELTUIELI TOTALE (rd. 34+51+57)		61	0	27197239
	PROFITUL SAU PIERDEREA BRUTA :			
	- Profit (rd. 60-61)	62	0	9498911
	- Pierdere (rd. 61-60)	63	0	0
18.	**Impozitul pe profit(ct. 691)**	64	0	1519826
19.	Alte impozite care nu apar in elementele de mai sus(ct. 698)	65	0	0
20.	**REZULTATUL NET AL EXERCITIULUI FINANCIAR:**			
	- Profit (rd. 62-63-64-65)	66	0	7979085
	- Pierdere (rd. 63+64+65-62)	67	0	0

DATE INFORMATIVE LA DATA DE 31.12.N

I. Date privind rezultatul inregistrat	Nr.rd.	Numar unitati	Sume	
A	B	1	2	
Unitati care au inregistrat profit	01	1	7979085	
Unitati care au inregistrat pierdere	02	0	0	
II. Date privind platile restante	**Nr.rd.**	**Total, din care :**	**Pentru activitatea curenta**	**Pentru activitatea de investitii**
A	**B**	**1=2+3**	**2**	**3**
Plati restante - total (rd.04+08+14 la 18 +22), din care:	03	0	0	0
Furnizori restanti - total (rd.05 la 07), din care:	04	0	0	0
- peste 30 de zile	05	0	0	0
- peste 90 de zile	06	0	0	0
- peste 1 an	07	0	0	0
Obligatii restante fata de bugetul asigurarilor sociale – total (rd.09 la 13), din care:	08	0	0	0
- Contributii pentru asigurari sociale de stat datorate de angajatori, salariati si alte persoane asimilate	09	0	0	0
- Contributii pentru fondul asigurarilor sociale de sanatate	10	0	0	0
- Contributia pentru pensia suplimentara	11	0	0	0
- Contributii pentru bugetul asigurarilor pentru somaj	12	0	0	0
- Alte datorii sociale	13	0	0	0
Obligatii restante fata de bugetele fondurilor speciale si alte fonduri	14	0	0	0
Obligatii restante fata de alti creditori	15	0	0	0
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetul de stat	16	0	0	0
Impozite si taxe neplatite la termenul stabilit la bugetele locale	17	0	0	0
Credite bancare nerambursate la scadenta - total (rd.19 la 21), din care:	18	0	0	0
- restante dupa 30 zile	19	0	0	0
- restante dupa 90 zile	20	0	0	0

- restante dupa 1 an	21	0	0	0
Dobânzi restante	22	0	0	0
III. Numarul mediu de salariati	**Nr. rd**	**N-1**	**N**	
A	**B**	**1**	**2**	
Numarul mediu de salariati	23	0	0	
IV. Plati de dobanzi si redevente	**Nr.rd.**	**Sume (lei)**		
A	**B**	**1**		
Venituri brute din dobânzi platite de persoanele juridice române catre persoanele fizice nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	24	0		
- impozitul datorat la bugetul de stat	25	0		
Venituri brute din dobânzi platite de persoanele juridice române catre persoane juridice afiliate*) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	26	0		
- impozitul datorat la bugetul de stat	27	0		
Venituri din redevente platite de persoanele juridice române catre persoane juridice afiliate *) nerezidente din statele membre ale Uniunii Europene, din care:	28	0		
- impozitul datorat la bugetul de stat	29	0		
V.Tichete de masa	**Nr rd.**	**Sume(lei)**		
A	**B**	**1**		
Contravaloarea tichetelor de masa acordate salariatilor	30	0		
VI. Cheltuieli pentru activitatea de cercetare-dezvoltare	**Nr. rd**	**N-1**	**N**	
A	**B**	**1**	**2**	
VI. Cheltuieli de cercetare - dezvoltare, din care:	31	0	0	
- din fonduri publice	32	0	0	
- din fonduri private	33	0	0	
VII. Cheltuieli de inovare	**Nr. rd**	**N-1**	**N**	
A	**B**	**1**	**2**	
VII. Cheltuieli de inovare **) - total (rd.32 la 34), din care:	34	0	0	

- cheltuieli de inovare finalizate in cursul perioadei	35	0	0
- cheltuieli de inovare in curs de finalizare in cursul perioadei	36	0	0
- cheltuieli de inovare abandonate in cursul perioadei	37	0	0
VIII. Alte informatii	**Nr.rd**	**N-1**	**N**
A	**B**	**1**	**2**
Imobilizari financiare, în sume brute (rd. 39 + 45), din care:	38	0	0
Actiuni detinute la entitatile afiliate, interese de participare, alte titluri imobilizate i obligatiuni pe termen lung, în sume brute (rd. 40 la 44), din care:	39	0	0
- actiuni cotate	40	0	0
- actiuni necotate	41	0	0
- parti sociale	42	0	0
- obligatiuni	43	0	0
- actiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	44	0	0
Creante imobilizate, în sume brute (rd. 46 + 47), din care:	45	0	0
- creante imobilizate în lei si exprimate în lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute (din ct. 267)	46	0	0
- creante imobilizate în valuta (din ct. 267)	47	0	0
Creante comerciale, avansuri acordate furnizorilor si alte conturi asimilate, in sume brute (ct. 4092 + 411 + 413 + 418)	48	0	0
Creante in legatura cu personalul si conturi asimilate (ct. 425 + 4282)	49	0	0
Creante in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului (ct. 431 +437 + 4382 + 441 + 4424 + 4428 + 444 + 445 + 446 + 447 + 4482)	50	0	0
Alte creante (ct. 451 + 453 + 456 + 4582 + 461 + 471 + 473)	51	0	7291000
Dobanzi de incasat (ct. 5187)	52	0	0
Investitii pe termen scurt, in sume brute (ct. 501 + 505 + 506 din ct.508) (rd. 54 la 58), din care:	53	0	0
- actiuni cotate	54	0	0
- actiuni necotate	55	0	0
- parti sociale	56	0	0

- obligatiuni	57	0	0
- actiuni emise de organismele de plasament colectiv (inclusiv de SIF-uri)	58	0	0
Alte valori de incasat (ct. 5113 + 5114)	59	0	0
Casa în lei Si în valuta (rd. 61 + 62), din care:	60	0	865
- in lei (ct. 5311)	61	0	865
- in valuta (ct. 5314)	62	0	0
Conturi curente la banci în lei i în valuta (rd. 64 + 65), din care:	63	0	6445355
- in lei (ct. 5121)	64	0	6445355
- in valuta (ct. 5124)	65	0	0
Alte conturi curente la banci Si acreditive (rd. 67 + 68), din care:	66	0	0
- sume in curs de decontare, acreditive si alte valori de incasat, (ct. 5112 +5125 + 5411)	67	0	0
- sume in curs de decontare si acreditive in valuta (ct. 5125 + 5412)	68	0	0
Datorii (rd. 70 + 73 + 76 + 79 + 82 + 85 + 86 + 89 la 93), din care:	69	0	7883635
- Imprumuturi din emisiuni de obligatiuni si dobanzile aferente, in sume brute (ct.161 + 1681) (rd. 71 + 72), din care:	70	0	0
- in lei	71	0	0
- in valuta	72	0	0
- Credite bancare interne pe termen scurt si dobanzile aferente (ct. 5191 + 5192 + 5197 + din ct.5198) (rd. 74 + 75), din care:	73	0	1200000
- in lei	74	0	1200000
- in valuta	75	0	0
- Credite bancare externe pe termen scurt si dobanzile aferente (ct. 5193 + 5194+ 5195 + din ct.5198) (rd. 77 + 78), din care:	76	0	0
- in lei	77	0	0
- in valuta	78	0	0
- Credite bancare pe termen lung si dobanzile aferente (ct. 1621 + 1622 + 1627 +din ct.1682) (rd. 80 + 81), din care:	79	0	0
- in lei	80	0	0

- in valuta	81	0	0
- Credite externe pe termen lung (ct. 1623 + 1624 + 1625 + din ct.1682) (rd. 83 +84), din care:	82	0	0
- in lei	83	0	0
- in valuta	84	0	0
- Credite de la trezoreria statului (ct. 1626 + din ct. 1682)	85	0	0
- Alte imprumuturi si dobanzile aferente (ct. 166 + 167 + 1685 + 1686 + 1687) (rd. 87 + 88), din care:	86	0	0
- in lei si exprimate în lei, a caror decontare se face in functie de cursul unei valute	87	0	0
- in valuta	88	0	0
- Datorii comerciale, avansuri primite de la clienti si alte conturi asimilate, în sume brute (ct. 401 + 403 + 404 + 405 + 408 + 419)	89	0	3371000
- Datorii in legatura cu personalul si conturi asimilate (ct. 421 + 423 + 424 + 426 + 427 + 4281)	90	0	741
- Datorii in legatura cu bugetul asigurarilor sociale si bugetul statului (ct. 431 + 437 + 4381 + 441 + 4423 + 4428 + 444 + 446 + 447 + 4481)	91	0	3311894
- Alte datorii (ct. 451 + 453 + 455 + 456 + 457 + 4581 + 462 + 472 + 473 + 269 + 509)	92	0	0
- Dobanzi de platit (ct. 5186)	93	0	0
Capital subscris varsat (ct. 1012) (rd. 95 la 97), din care:	94	0	30000
- actiuni cotate	95	0	0
- actiuni necotate	96	0	0
- parti sociale	97	0	30000
IX. informatii privind cheltuielile cu colaboratorii	**Nr. rd**	**N-1**	**N**
A	**B**	**1**	**2**
Cheltuieli cu colaboratorii (ct. 621)	98	0	0

5 PLANUL DE CONTURI

CLASA 1 - CONTURI DE CAPITALURI

10. CAPITAL ŞI REZERVE

101. Capital - În funcţie de forma juridică a entităţii se înscrie: capital social, patrimoniul regiei etc.

1011. Capital subscris nevărsat (P)

1012. Capital subscris vărsat (P)

1015. Patrimoniul regiei (P)

1016. Patrimoniul public (P) - Acest cont mai apare doar la entităţile care nu au finalizat procedurile legale de transfer al bunurilor de natura patrimoniului public.

104. Prime de capital

1041. Prime de emisiune (P)

1042. Prime de fuziune/divizare (P)

1043. Prime de aport (P)

1044. Prime de conversie a obligațiunilor în acțiuni (P)

105. Rezerve din reevaluare (P)

106. Rezerve

1061. Rezerve legale (P)

1063. Rezerve statutare sau contractuale (P)

1064. Rezerve de valoare justă (P) - Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.

1065. Rezerve reprezentând surplusul realizat din rezerve din reevaluare (P)

1067. Rezerve din diferențe de curs valutar în relație cu investiția netă într-o entitate străină (A/P) - Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.

1068. Alte rezerve (P)

107. Rezerve din conversie (A/P) - Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.

108. Interese care nu controlează - Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.

1081. Interese care nu controlează - rezultatul exercițiului financiar (A/P)

1082. Interese care nu controlează - alte capitaluri proprii (A/P)

109. Acțiuni proprii

1091. Acțiuni proprii deținute pe termen scurt (A)

1092. Acțiuni proprii deținute pe termen lung (A)

11. REZULTATUL REPORTAT

117. Rezultatul reportat

1171. Rezultatul reportat reprezentând profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită (A/P)

1172. Rezultatul reportat provenit din adoptarea pentru prima dată a IAS, mai puțin IAS 29 (A/P) - Acest cont apare doar la entităţile care au aplicat Reglementările contabile aprobate prin OMFP nr. 94/2001 şi până la închiderea soldului acestui cont.

1174. Rezultatul reportat provenit din corectarea erorilor contabile (A/P)

1176. Rezultatul reportat provenit din trecerea la aplicarea Reglementărilor contabile conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene (A/P)

12. REZULTATUL EXERCIȚIULUI FINANCIAR

121. Profit sau pierdere (A/P)

129. Repartizarea profitului (A)

14. CÂȘTIGURI SAU PIERDERI LEGATE DE EMITEREA, RĂSCUMPĂRAREA, VÂNZAREA, CEDAREA CU TITLU GRATUIT SAU ANULAREA INSTRUMENTELOR DE CAPITALURI PROPRII

141. Câștiguri legate de vânzarea sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (P)

149. Pierderi legate de emiterea, răscumpărarea, vânzarea, cedarea cu titlu gratuit sau anularea instrumentelor de capitaluri proprii (A)

15. PROVIZIOANE

151. Provizioane

1511. Provizioane pentru litigii (P)
1512. Provizioane pentru garanții acordate clienților (P)
1513. Provizioane pentru dezafectare imobilizări corporale și alte acțiuni similare legate de acestea (P)
1514. Provizioane pentru restructurare (P)
1515. Provizioane pentru pensii și obligații similare (P)
1516. Provizioane pentru impozite (P)
1518. Alte provizioane (P)

16. ÎMPRUMUTURI ȘI DATORII ASIMILATE

161. Împrumuturi din emisiuni de obligațiuni

1614. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
1615. Împrumuturi externe din emisiuni de obligațiuni garantate de bănci (P)
1617. Împrumuturi interne din emisiuni de obligațiuni garantate de stat (P)
1618. Alte împrumuturi din emisiuni de obligațiuni (P)

162. Credite bancare pe termen lung

1621. Credite bancare pe termen lung (P)
1622. Credite bancare pe termen lung nerambursate la scadență (P)
1623. Credite externe guvernamentale (P)
1624. Credite bancare externe garantate de stat (P)
1625. Credite bancare externe garantate de bănci (P)
1626. Credite de la trezoreria statului (P)
1627. Credite bancare interne garantate de stat (P)

166. Datorii care privesc imobilizările financiare

1661. Datorii față de entitățile afiliate (P)
1663. Datorii față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare (P)

167. Alte împrumuturi și datorii asimilate (P)

168. Dobânzi aferente împrumuturilor și datoriilor asimilate

1681. Dobânzi aferente împrumuturilor din emisiuni de obligațiuni (P)
1682. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen lung (P)
1685. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile afiliate (P)
1686. Dobânzi aferente datoriilor față de entitățile de care compania este legată prin interese de participare (P)
1687. Dobânzi aferente altor împrumuturi și datorii asimilate (P)

169. Prime privind rambursarea obligațiunilor (A)

CLASA 2 - CONTURI DE IMOBILIZĂRI

20. IMOBILIZĂRI NECORPORALE
201. Cheltuieli de constituire (A)
203. Cheltuieli de dezvoltare (A)
205. Concesiuni, brevete, licențe, mărci comerciale, drepturi și active similare (A)
207. Fond comercial
2071. Fond comercial pozitiv (A) - Acest cont apare, de regulă, în situaţiile financiare anuale consolidate.
2075. Fond comercial negativ (P) - Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.
208. Alte imobilizări necorporale (A)

21. IMOBILIZĂRI CORPORALE
211. Terenuri și amenajări de terenuri (A)
2111. Terenuri
2112. Amenajări de terenuri
212. Construcții (A)
213. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații
2131. Echipamente tehnologice (mașini, utilaje și instalații de lucru) (A)
2132. Aparate și instalații de măsurare, control și reglare (A)
2133. Mijloace de transport (A)
2134. Animale și plantații (A)
214. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale (A)

22. IMOBILIZĂRI CORPORALE ÎN CURS DE APROVIZIONARE
223. Instalații tehnice, mijloace de transport, animale și plantații în curs de aprovizionare (A)
224. Mobilier, aparatură birotică, echipamente de protecție a valorilor umane și materiale și alte active corporale în curs de aprovizionare (A)

23. IMOBILIZĂRI ÎN CURS ȘI AVANSURI PENTRU IMOBILIZĂRI
231. Imobilizări corporale în curs de execuție (A)
232. Avansuri acordate pentru imobilizări corporale (A)
233. Imobilizări necorporale în curs de execuție (A)
234. Avansuri acordate pentru imobilizări necorporale (A)

26. IMOBILIZĂRI FINANCIARE
261. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
263. Interese de participare (A)
264. Titluri puse în echivalență (A) - Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.
265. Alte titluri imobilizate (A)
267. Creanțe imobilizate
2671. Sume datorate de entitățile afiliate (A)
2672. Dobânda aferentă sumelor datorate de entitățile afiliate (A)
2673. Creanțe legate de interesele de participare (A)
2674. Dobânda aferentă creanțelor legate de interesele de participare (A)
2675. Împrumuturi acordate pe termen lung (A)

2676. Dobânda aferentă împrumuturilor acordate pe termen lung (A)
2678. Alte creanțe imobilizate (A)
2679. Dobânzi aferente altor creanțe imobilizate (A)
269. Vărsăminte de efectuat pentru imobilizări financiare
2691. Vărsăminte de efectuat privind acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
2692. Vărsăminte de efectuat privind interesele de participare (P)
2693. Vărsăminte de efectuat pentru alte imobilizări financiare (P)

28. AMORTIZĂRI PRIVIND IMOBILIZĂRILE
280. Amortizări privind imobilizările necorporale
2801. Amortizarea cheltuielilor de constituire (P)
2803. Amortizarea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2805. Amortizarea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
2807. Amortizarea fondului comercial (P) - Acest cont apare, de regulă, în situaţiile financiare anuale consolidate.
2808. Amortizarea altor imobilizări necorporale (P)
281. Amortizări privind imobilizările corporale
2811. Amortizarea amenajărilor de terenuri (P)
2812. Amortizarea construcțiilor (P)
2813. Amortizarea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)
2814. Amortizarea altor imobilizări corporale (P)

29. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA SAU PIERDEREA DE VALOARE A IMOBILIZĂRILOR
290. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale
2903. Ajustări pentru deprecierea cheltuielilor de dezvoltare (P)
2905. Ajustări pentru deprecierea concesiunilor, brevetelor, licențelor, mărcilor comerciale, drepturilor și activelor similare (P)
2907. Ajustări pentru deprecierea fondului comercial (P) - Acest cont apare, de regulă, în situaţiile financiare anuale consolidate.
2908. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări necorporale (P)
291. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale
2911. Ajustări pentru deprecierea terenurilor și amenajărilor de terenuri (P)
2912. Ajustări pentru deprecierea construcțiilor (P)
2913. Ajustări pentru deprecierea instalațiilor, mijloacelor de transport, animalelor și plantațiilor (P)
2914. Ajustări pentru deprecierea altor imobilizări corporale (P)
293. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor în curs de execuție
2931. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor corporale în curs de execuție (P)
2933. Ajustări pentru deprecierea imobilizărilor necorporale în curs de execuție (P)
296. Ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
2961. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)
2962. Ajustări pentru pierderea de valoare a intereselor de participare (P)
2963. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor titluri imobilizate (P)
2964. Ajustări pentru pierderea de valoare a sumelor datorate de entitățile afiliate (P)
2965. Ajustări pentru pierderea de valoare a creanțelor legate de interesele de participare (P)

2966. Ajustări pentru pierderea de valoare a împrumuturilor acordate pe termen lung (P)
2968. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor creanțe imobilizate (P)

CLASA 3 CONTURI DE STOCURI ȘI PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE

30. STOCURI DE MATERII PRIME ȘI MATERIALE
301. Materii prime (A)
302. Materiale consumabile
3021. Materiale auxiliare (A)
3022. Combustibili (A)
3023. Materiale pentru ambalat (A)
3024. Piese de schimb (A)
3025. Semințe și materiale de plantat (A)
3026. Furaje (A)
3028. Alte materiale consumabile (A)
303. Materiale de natura obiectelor de inventar (A)
308. Diferențe de preț la materii prime și materiale (A/P)

32. STOCURI ÎN CURS DE APROVIZIONARE
321. Materii prime în curs de aprovizionare (A)
322. Materiale consumabile în curs de aprovizionare (A)
323. Materiale de natura obiectelor de inventar în curs de aprovizionare (A)
326. Animale în curs de aprovizionare (A)
327. Mărfuri în curs de aprovizionare (A)
328. Ambalaje în curs de aprovizionare (A)

33. PRODUCȚIE ÎN CURS DE EXECUȚIE
331. Produse în curs de execuție (A)
332. Servicii în curs de execuție (A)

34. PRODUSE
341. Semifabricate (A)
345. Produse finite (A)
346. Produse reziduale (A)
348. Diferențe de preț la produse (A/P)

35. STOCURI AFLATE LA TERȚI
351. Materii și materiale aflate la terți (A)
354. Produse aflate la terți (A)
356. Animale aflate la terți (A)
357. Mărfuri aflate la terți (A)
358. Ambalaje aflate la terți (A)

36. ANIMALE
361. Animale și păsări (A)
368. Diferențe de preț la animale și păsări (A/P)

37. MĂRFURI
371. Mărfuri (A)
378. Diferențe de preț la mărfuri (A/P)

38. AMBALAJE
381. Ambalaje (A)
388. Diferențe de preț la ambalaje (A/P)

39. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA STOCURILOR ȘI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE
391. Ajustări pentru deprecierea materiilor prime (P)
392. Ajustări pentru deprecierea materialelor
3921. Ajustări pentru deprecierea materialelor consumabile (P)
3922. Ajustări pentru deprecierea materialelor de natura obiectelor de inventar (P)
393. Ajustări pentru deprecierea producţiei în curs de execuție (P)
394. Ajustări pentru deprecierea produselor
3941. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor (P)
3945. Ajustări pentru deprecierea produselor finite (P)
3946. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale (P)
395. Ajustări pentru deprecierea stocurilor aflate la terți
3951. Ajustări pentru deprecierea materiilor și materialelor aflate la terți (P)
3952. Ajustări pentru deprecierea semifabricatelor aflate la terți (P)
3953. Ajustări pentru deprecierea produselor finite aflate la terți (P)
3954. Ajustări pentru deprecierea produselor reziduale aflate la terți (P)
3956. Ajustări pentru deprecierea animalelor aflate la terți (P)
3957. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor aflate la terți (P)
3958. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor aflate la terți (P)
396. Ajustări pentru deprecierea animalelor (P)
397. Ajustări pentru deprecierea mărfurilor (P)
398. Ajustări pentru deprecierea ambalajelor (P)

CLASA 4 - CONTURI DE TERȚI

40. FURNIZORI ȘI CONTURI ASIMILATE
401. Furnizori (P)
403. Efecte de plătit (P)
404. Furnizori de imobilizări (P)
405. Efecte de plătit pentru imobilizări (P)
408. Furnizori - facturi nesosite (P)
409. Furnizori - debitori
4091. Furnizori - debitori pentru cumpărări de bunuri de natura stocurilor (A)
4092. Furnizori - debitori pentru prestări de servicii (A)

41. CLIENȚI ȘI CONTURI ASIMILATE
411. Clienți
4111. Clienți (A)
4118. Clienți incerți sau în litigiu (A)
413. Efecte de primit de la clienți (A)
418. Clienți - facturi de întocmit (A)
419. Clienți - creditori (P)

42. PERSONAL ȘI CONTURI ASIMILATE
421. Personal - salarii datorate (P)

423. Personal - ajutoare materiale datorate (P)
424. Prime reprezentând participarea personalului la profit (P) - Se utilizează atunci când există bază legală pentru acordarea acestora.
425. Avansuri acordate personalului (A)
426. Drepturi de personal neridicate (P)
427. Reţineri din salarii datorate terţilor (P)
428. Alte datorii și creanțe în legătură cu personalul
4281. Alte datorii în legătură cu personalul (P)
4282. Alte creanțe în legătură cu personalul (A)

43. ASIGURĂRI SOCIALE, PROTECȚIA SOCIALĂ ȘI CONTURI ASIMILATE

431. Asigurări sociale
4311. Contribuția unității la asigurările sociale (P)
4312. Contribuția personalului la asigurările sociale (P)
4313. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate (P)
4314. Contribuția angajaților pentru asigurările sociale de sănătate (P)
437. Ajutor de șomaj
4371. Contribuția unității la fondul de șomaj (P)
4372. Contribuția personalului la fondul de șomaj (P)
438. Alte datorii și creanțe sociale
4381. Alte datorii sociale (P)
4382. Alte creanțe sociale (A)

44. BUGETUL STATULUI, FONDURI SPECIALE ȘI CONTURI ASIMILATE

441. Impozitul pe profit/venit
4411. Impozitul pe profit (P)
4418. Impozitul pe venit (P) - Se utilizează pentru evidenţierea impozitului pe venitul microîntreprinderilor, definite conform legii.
442. Taxa pe valoarea adăugată
4423. TVA de plată (P)
4424. TVA de recuperat (A)
4426. TVA deductibilă (A)
4427. TVA colectată (P)
4428. TVA neexigibilă (A/P)
444. Impozitul pe venituri de natura salariilor (P)
445. Subvenţii
4451. Subvenții guvernamentale (A)
4452. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții (A)
4458. Alte sume primite cu caracter de subvenții (A)
446. Alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate (P)
447. Fonduri speciale - taxe și vărsăminte asimilate (P)
448. Alte datorii și creanțe cu bugetul statului
4481. Alte datorii față de bugetul statului (P)
4482. Alte creanțe privind bugetul statului (A)

45. GRUP ȘI ACȚIONARI/ASOCIAȚI

451. Decontări între entitățile afiliate
4511. Decontări între entitățile afiliate (A/P)
4518. Dobânzi aferente decontărilor între entitățile afiliate (A/P)
453. Decontări privind interesele de participare
4531. Decontări privind interesele de participare (A/P)

4538. Dobânzi aferente decontărilor privind interesele de participare (A/P)
455. Sume datorate acționarilor/asociaților
4551. Acționari/asociați - conturi curente (P)
4558. Acționari/asociați - dobânzi la conturi curente (P)
456. Decontări cu acționarii/asociații privind capitalul (A/P)
457. Dividende de plată (P)
458. Decontări din operații în participație
4581. Decontări din operații în participație - pasiv (P)
4582. Decontări din operații în participație - activ (A)

46. DEBITORI ȘI CREDITORI DIVERȘI
461. Debitori diverși (A)
462. Creditori diverși (P)

47. CONTURI DE SUBVENȚII, REGULARIZARE ȘI ASIMILATE
471. Cheltuieli înregistrate în avans (A)
472. Venituri înregistrate în avans (P)
473. Decontări din operații în curs de clarificare (A/P)
475. SUBVENȚII PENTRU INVESTIȚII
4751. Subvenții guvernamentale pentru investiții (P)
4752. Împrumuturi nerambursabile cu caracter de subvenții pentru investiții (P)
4753. Donații pentru investiții (P)
4754. Plusuri de inventar de natura imobilizărilor (P)
4758. Alte sume primite cu caracter de subvenții pentru investiții (P)

48. DECONTĂRI ÎN CADRUL UNITĂȚII
481. Decontări între unitate și subunități (A/P)
482. Decontări între subunități (A/P)

49. AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIEREA CREANȚELOR
491. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - clienți (P)
495. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - decontări în cadrul grupului și cu acționarii/asociații (P)
496. Ajustări pentru deprecierea creanțelor - debitori diverși (P)

CLASA 5 - CONTURI DE TREZORERIE

50. INVESTIȚII PE TERMEN SCURT
501. Acțiuni deținute la entitățile afiliate (A)
505. Obligațiuni emise și răscumpărate (A)
506. Obligațiuni (A)
508. Alte investiții pe termen scurt și creanțe asimilate
5081. Alte titluri de plasament (A)
5088. Dobânzi la obligațiuni și titluri de plasament (A)
509. Vărsăminte de efectuat pentru investițiile pe termen scurt
5091. Vărsăminte de efectuat pentru acțiunile deținute la entitățile afiliate (P)
5092. Vărsăminte de efectuat pentru alte investiții pe termen scurt (P)

51. CONTURI LA BĂNCI
511. Valori de încasat
5112. Cecuri de încasat (A)
5113. Efecte de încasat (A)
5114. Efecte remise spre scontare (A)
512. Conturi curente la bănci
5121. Conturi la bănci în lei (A)
5124. Conturi la bănci în valută (A)
5125. Sume în curs de decontare (A)
518. Dobânzi
5186. Dobânzi de plătit (P)
5187. Dobânzi de încasat (A)
519. Credite bancare pe termen scurt
5191. Credite bancare pe termen scurt (P)
5192. Credite bancare pe termen scurt nerambursate la scadență (P)
5193. Credite externe guvernamentale (P)
5194. Credite externe garantate de stat (P)
5195. Credite externe garantate de bănci (P)
5196. Credite de la trezoreria statului (P)
5197. Credite interne garantate de stat (P)
5198. Dobânzi aferente creditelor bancare pe termen scurt (P)

53. CASA
531. Casa
5311. Casa în lei (A)
5314. Casa în valută (A)
532. Alte valori
5321. Timbre fiscale și poștale (A)
5322. Bilete de tratament și odihnă (A)
5323. Tichete și bilete de călătorie (A)
5328. Alte valori (A)

54. ACREDITIVE
541. Acreditive
5411. Acreditive în lei (A)
5412. Acreditive în valută (A)
542. Avansuri de trezorerie (A) - În acest cont vor fi evidenţiate şi sumele acordate prin sistemul de carduri.

58. VIRAMENTE INTERNE
581. Viramente interne (A/P)

59. AJUSTĂRI PENTRU PIERDEREA DE VALOARE A CONTURILOR DE TREZORERIE
591. Ajustări pentru pierderea de valoare a acțiunilor deținute la entitățile afiliate (P)
595. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor emise și răscumpărate (P)
596. Ajustări pentru pierderea de valoare a obligațiunilor (P)
598. Ajustări pentru pierderea de valoare a altor investiții pe termen scurt și creanțe asimilate (P)

CLASA 6 - CONTURI DE CHELTUIELI

60. CHELTUIELI PRIVIND STOCURILE
601. Cheltuieli cu materiile prime
602. Cheltuieli cu materialele consumabile
6021. Cheltuieli cu materialele auxiliare
6022. Cheltuieli privind combustibilii
6023. Cheltuieli privind materialele pentru ambalat
6024. Cheltuieli privind piesele de schimb
6025. Cheltuieli privind semințele și materialele de plantat
6026. Cheltuieli privind furajele
6028. Cheltuieli privind alte materiale consumabile
603. Cheltuieli privind materialele de natura obiectelor de inventar
604. Cheltuieli privind materialele nestocate
605. Cheltuieli privind energia și apa
606. Cheltuieli privind animalele și păsările
607. Cheltuieli privind mărfurile
608. Cheltuieli privind ambalajele
609. Reduceri comerciale primite

61. CHELTUIELI CU SERVICIILE EXECUTATE DE TERȚI
611. Cheltuieli cu întreținerea și reparațiile
612. Cheltuieli cu redevențele, locațiile de gestiune și chiriile
613. Cheltuieli cu primele de asigurare
614. Cheltuieli cu studiile și cercetările

62. CHELTUIELI CU ALTE SERVICII EXECUTATE DE TERȚI
621. Cheltuieli cu colaboratorii
622. Cheltuieli privind comisioanele și onorariile
623. Cheltuieli de protocol, reclamă și publicitate
624. Cheltuieli cu transportul de bunuri și personal
625. Cheltuieli cu deplasări, detașări și transferări
626. Cheltuieli poștale și taxe de telecomunicații
627. Cheltuieli cu serviciile bancare și asimilate
628. Alte cheltuieli cu serviciile executate de terți

63. CHELTUIELI CU ALTE IMPOZITE, TAXE ȘI VĂRSĂMINTE ASIMILATE
635. Cheltuieli cu alte impozite, taxe și vărsăminte asimilate

64. CHELTUIELI CU PERSONALUL
641. Cheltuieli cu salariile personalului
642. Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților
643. Cheltuieli cu primele reprezentând participarea personalului la profit
644. Cheltuieli cu remunerarea în instrumente de capitaluri proprii
645. Cheltuieli privind asigurările și protecția socială
6451. Contribuția unității la asigurările sociale
6452. Contribuția unității pentru ajutorul de șomaj
6453. Contribuția angajatorului pentru asigurările sociale de sănătate
6456. Contribuția unității la schemele de pensii facultative
6457. Contribuția unității la primele de asigurare voluntară de sănătate
6458. Alte cheltuieli privind asigurările și protecția socială

65. ALTE CHELTUIELI DE EXPLOATARE
652. Cheltuieli cu protecția mediului înconjurător
654. Pierderi din creanțe și debitori diverși
658. Alte cheltuieli de exploatare
6581. Despăgubiri, amenzi și penalități
6582. Donații acordate
6583. Cheltuieli privind activele cedate și alte operații de capital
6588. Alte cheltuieli de exploatare

66. CHELTUIELI FINANCIARE
663. Pierderi din creanțe legate de participații
664. Cheltuieli privind investițiile financiare cedate
6641. Cheltuieli privind imobilizările financiare cedate
6642. Pierderi din investițiile pe termen scurt cedate
665. Cheltuieli din diferențe de curs valutar
666. Cheltuieli privind dobânzile
667. Cheltuieli privind sconturile acordate
668. Alte cheltuieli financiare

67. CHELTUIELI EXTRAORDINARE
671. Cheltuieli privind calamitățile și alte evenimente extraordinare

68. CHELTUIELI CU AMORTIZĂRILE, PROVIZIOANELE ȘI AJUSTĂRILE PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
681. Cheltuieli de exploatare privind amortizările, provizioanele și ajustările pentru depreciere
6811. Cheltuieli de exploatare privind amortizarea imobilizărilor
6812. Cheltuieli de exploatare privind provizioanele
6813. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea imobilizărilor
6814. Cheltuieli de exploatare privind ajustările pentru deprecierea activelor circulante
686. Cheltuieli financiare privind amortizările și ajustările pentru pierdere de valoare
6863. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
6864. Cheltuieli financiare privind ajustările pentru pierderea de valoare a activelor circulante
6868. Cheltuieli financiare privind amortizarea primelor de rambursare a obligațiunilor

69. CHELTUIELI CU IMPOZITUL PE PROFIT ȘI ALTE IMPOZITE
691. Cheltuieli cu impozitul pe profit
698. Cheltuieli cu impozitul pe venit și cu alte impozite care nu apar în elementele de mai sus - Se utilizează conform reglementărilor legale.

CLASA 7 - CONTURI DE VENITURI

70. CIFRA DE AFACERI NETĂ
701. Venituri din vânzarea produselor finite
702. Venituri din vânzarea semifabricatelor
703. Venituri din vânzarea produselor reziduale
704. Venituri din servicii prestate
705. Venituri din studii și cercetări
706. Venituri din redevențe, locații de gestiune și chirii
707. Venituri din vânzarea mărfurilor
708. Venituri din activități diverse
709. Reduceri comerciale acordate

71. VENITURI AFERENTE COSTULUI PRODUCȚIEI ÎN CURS DE EXECUȚIE
711. Venituri aferente costurilor stocurilor de produse
712. Venituri aferente costurilor serviciilor în curs de execuție

72. VENITURI DIN PRODUCȚIA DE IMOBILIZĂRI
721. Venituri din producția de imobilizări necorporale
722. Venituri din producția de imobilizări corporale

74. VENITURI DIN SUBVENȚII DE EXPLOATARE
741. Venituri din subvenţii de exploatare
7411. Venituri din subvenții de exploatare aferente cifrei de afaceri - Se ia în calcul la determinarea cifrei de afaceri.
7412. Venituri din subvenții de exploatare pentru materii prime și materiale consumabile
7413. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli externe
7414. Venituri din subvenții de exploatare pentru plata personalului
7415. Venituri din subvenții de exploatare pentru asigurări și protecție socială
7416. Venituri din subvenții de exploatare pentru alte cheltuieli de exploatare
7417. Venituri din subvenții de exploatare aferente altor venituri
7418. Venituri din subvenții de exploatare pentru dobânda datorată

75. ALTE VENITURI DIN EXPLOATARE
754. Venituri din creanțe reactivate și debitori diverși
758. Alte venituri din exploatare
7581. Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități
7582. Venituri din donații primite
7583. Venituri din vânzarea activelor și alte operații de capital
7584. Venituri din subvenții pentru investiții
7588. Alte venituri din exploatare

76. VENITURI FINANCIARE
761. Venituri din imobilizări financiare
7611. Venituri din acțiuni deținute la entitățile afiliate
7613. Venituri din interese de participare
762. Venituri din investiții financiare pe termen scurt
763. Venituri din creanțe imobilizate
764. Venituri din investiţii financiare cedate
7641. Venituri din imobilizări financiare cedate

7642. Câștiguri din investiții pe termen scurt cedate
765. Venituri din diferențe de curs valutar
766. Venituri din dobânzi
767. Venituri din sconturi obținute
768. Alte venituri financiare

77. VENITURI EXTRAORDINARE
771. Venituri din subvenții pentru evenimente extraordinare și altele similare

78. VENITURI DIN PROVIZIOANE ȘI AJUSTĂRI PENTRU DEPRECIERE SAU PIERDERE DE VALOARE
781. Venituri din provizioane și ajustări pentru depreciere privind activitatea de exploatare
7812. Venituri din provizioane
7813. Venituri din ajustări pentru deprecierea imobilizărilor
7814. Venituri din ajustări pentru deprecierea activelor circulante
7815. Venituri din fondul comercial negativ - Acest cont apare numai în situaţiile financiare anuale consolidate.
786. Venituri financiare din ajustări pentru pierdere de valoare
7863. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a imobilizărilor financiare
7864. Venituri financiare din ajustări pentru pierderea de valoare a activelor circulante

CLASA 8 - CONTURI SPECIALE

80. CONTURI ÎN AFARA BILANȚULUI
801. Angajamente acordate
8011. Giruri și garanții acordate
8018. Alte angajamente acordate
802. Angajamente primite
8021. Giruri și garanții primite
8028. Alte angajamente primite
803. Alte conturi în afara bilanțului
8031. Imobilizări corporale luate cu chirie
8032. Valori materiale primite spre prelucrare sau reparare
8033. Valori materiale primite în păstrare sau custodie
8034. Debitori scoși din activ, urmăriți în continuare
8035. Stocuri de natura obiectelor de inventar date în folosință
8036. Redevențe, locații de gestiune, chirii și alte datorii asimilate
8037. Efecte scontate neajunse la scadență
8038. Bunuri publice primite în administrare, concesiune și cu chirie
8039. Alte valori în afara bilanțului
804. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
8045. Amortizarea aferentă gradului de neutilizare a mijloacelor fixe
805. Dobânzi aferente contractelor de leasing și altor contracte asimilate, neajunse la scadență
8051. Dobânzi de plătit
8052. Dobânzi de încasat - Acest cont se foloseşte de către entităţile radiate din Registrul general şi care mai au în derulare contracte de leasing
806. Certificate de emisii de gaze cu efect de seră

807. Active contingente
808. Datorii contingente

89. BILANȚ
891. Bilanț de deschidere
892. Bilanț de închidere

CLASA 9 - CONTURI DE GESTIUNE - Pentru organizarea contabilităţii de gestiune, folosirea conturilor din această clasă este opţională.

90. DECONTĂRI INTERNE
901. Decontări interne privind cheltuielile
902. Decontări interne privind producția obținută
903. Decontări interne privind diferențele de preț

92. CONTURI DE CALCULAȚIE
921. Cheltuielile activității de bază
922. Cheltuielile activităților auxiliare
923. Cheltuieli indirecte de producție
924. Cheltuieli generale de administrație
925. Cheltuieli de desfacere

93. COSTUL PRODUCȚIEI
931. Costul producției obținute
933. Costul producției în curs de execuție